



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Control interno y su relación con los gastos no deducibles en el
Sector Automotriz Alese S.A.C., en el distrito Santiago de Surco, año
2017”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
TRIBUTACIÓN

AUTOR:

AYALA MORANTE, Elizabeth Susana.

ASESOR:

C.P.C. Edgardo Eliseo, Carmen Choquehuanca

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA - PERÚ

2017

Página del jurado

.....

Presidente

.....

Secretario

.....

Vocal

La presente tesis va dedicada a mi padre Dios, quién me guía en el camino, para no tropezar y avanzar hacia mis sueños, esperanzas para lograr el destino trazado para mi vida; a mis profesores que han formado mi sabiduría profesional; a mi familia que es mi aliento, mi alegría y aliento para lograr mis metas.

Agradezco a mi padre Dios por ser la fuerza necesaria para cada una de mis metas, por ser el escudo protector en mis caminos, por ser mi esperanza en mis deseos; por ser aliento diario para poder volar hacia mis sueños.

Agradezco a mis padres y a mis profesores por ser el ejemplo de vida para poder lograr mis objetivos familiares y profesional viendo diariamente su esfuerzo, su dedicación, sus valores como una esperanza para lograr cada meta trazada.

Declaración de autenticidad

Yo, Elizabeth Susana Ayala Morante estudiante de la carrera profesional de contabilidad de la Universidad Cesar Vallejos, identificado con DNI N° 46712863, con la tesis titulada: “Control interno y su relación con los gastos no deducibles en el Sector Automotriz Alese S.A.C., en el distrito Santiago de Surco, año 2017”

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagio; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otro), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejos

Lima, 01 de noviembre de 2017.

Elizabeth Susana Ayala
Morante
DNI: 46712863

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Control interno y su relación con los gastos no deducibles en el Sector Automotriz Alese S.A.C., en el Distrito Santiago de Surco, año 2017”, la cual dejo a su consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación está conformada por 8 capítulos distribuidos de la siguiente manera:

En el capítulo I: Introducción

En capítulo II: Método

En el capítulo III: Resultados

En el capítulo IV: Discusión

En el capítulo V: Conclusiones.

En el capítulo VI: Recomendaciones.

En el capítulo VII: Referencias

En función a este trabajo de investigación se ajusta a los mandatos requeridos por todo trabajo científico, se espera contar con sus sugerencias o recomendaciones para de esta manera enriquecer de forma idónea la calidad de dicho trabajo

Elizabeth Susana Ayala
Morante
DNI: 46712863

Índice

Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración de autenticidad.....	vii
Presentación.....	viii
Resumen.....	12
Abstract	13
CAPÍTULO I	15
1.1 <i>Realidad Problemática.....</i>	15
1.2 <i>Trabajos previos</i>	16
1.3 <i>Teorías relacionadas al tema</i>	19
<i>Control interno.....</i>	19
<i>Tendencia de control interno</i>	19
<i>Entorno interno</i>	20
<i>Actividades de control</i>	20
<i>Verificación física de productos</i>	20
<i>Actividades de control</i>	21
<i>Información y comunicación</i>	22
<i>Marco teórico de gastos no deducibles</i>	23
<i>Sistema tributario nacional.....</i>	23
<i>Régimen de gradualidad</i>	24
<i>Facultad de fiscalización</i>	24
<i>Utilidad</i>	25
<i>Criterio de razonabilidad.....</i>	26
1.3.2. <i>Marco Conceptual</i>	26
1.4 <i>Formulación del problema.....</i>	27
<i>Problema General</i>	27
<i>Problemas Específicos</i>	27
1.5 <i>Justificación del estudio.....</i>	28
1.6 <i>Objetivos.....</i>	29
<i>Objetivo General.....</i>	29
<i>Objetivos Específicos.....</i>	29

	X
1.7 Hipótesis	29
<i>Hipótesis General</i>	29
<i>Hipótesis Específicos</i>	29
CAPÍTULO II	31
2.1 Tipo de estudio	31
2.2 Diseño de investigación	31
2.3 Variables, Operacionalización	31
<i>Variable independiente: Control de inventario</i>	31
<i>Variable dependiente: Rotación de inventario</i>	31
Cuadro de Operacionalización de variables	33
2.4 Población, muestreo y muestra	34
<i>Población</i>	34
<i>Muestreo</i>	34
<i>Muestra</i>	34
2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	36
2.6 Métodos de análisis de datos	37
2.7 Aspectos éticos	37
 CAPÍTULO III	 39
3.1 Análisis de confiabilidad del instrumento	39
<i>control interno</i>	39
3.2 Análisis de confiabilidad del instrumento	42
<i>Rotación de inventario</i>	42
3.3 Resultados	46
3.4 Nivel Inferencial	84
<i>Prueba de Normalidad</i>	84
<i>Prueba de Hipótesis</i>	84
 CAPÍTULO IV	 94
<i>Discusión</i>	94
CAPÍTULO V	98
<i>Conclusiones</i>	98
CAPÍTULO VI	101
<i>Recomendaciones</i>	101
CAPÍTULO VII	103

	xi
<i>Referencias Bibliográficas</i>	103
CAPÍTULO VIII	108
<i>Anexo N° 1: Matriz de consistencia</i>	108
<i>Anexo N° 2: Validación de Instrumentos por expertos</i>	110

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo Determinar de qué manera el control interno se relaciona con los gastos no deducibles en el Sector Automotriz Alese S.A.C., en el distrito Santiago de Surco, año 2017. La importancia del estudio radica en la necesidad que tienen las empresas para controlar internamente de manera eficiente, eficaz y reducir riesgos económicos, este sector empresarial manifiesta este tipo de problemas porque no han podido llegar a un control óptimo para la recaudación tributaria.

La investigación se trabajó con las teorías de Fonseca, Zapata y OCDE especialistas en el tema, que analizan de manera completa los sistemas de control para un manejo adecuado del control interno en las empresas, a través del entorno interno, actividades de control e información / comunicación en donde todas las áreas de la empresa están involucradas.

El tipo de investigación es correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal, con una población de 38 empleados de las áreas de contabilidad y administración de la empresa ALESE SAC, la muestra está compuesta por 34 empleados. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de las hipótesis realizó con la prueba del Chi cuadrado.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que el control interno tiene relación con los gastos no deducibles en el sector automotriz Alese SAC en el distrito de Santiago de Surco, año 2017

Palabras claves: Control, interno, riesgo, gasto deducible.

Abstract

The objective of this research is to determine how internal control is related to non-deductible expenses in the Alese SAC Automotive Sector, in the Santiago de Surco district, in 2017. The importance of the study lies in the need for companies to control internally in an efficient, effective and reduce economic risks, this business sector manifests this type of problems because they have not been able to arrive at an optimal control for the tax collection.

The research was carried out with the theories of Fonseca, Zapata and OECD specialists in the subject, who analyze in a complete way the control systems for an adequate control of the internal control in the companies, through the internal environment, control activities and information / communication where all areas of the company are involved.

The type of research is correlational, the research design is non-experimental transversal, with a population of 38 employees in the accounting and administration areas of the company ALESE SAC, the sample is made up of 34 employees. The technique that was used is the survey and the instrument of data collection, the questionnaire. For the validity of the instruments the criterion of expert judgment was used and it is also supported by the use of Cronbach's Alpha; the hypothesis testing was performed with the Chi square test.

In the present investigation it was concluded that the internal control is related to the non-deductible expenses in the automotive sector Alese SAC in the district of Santiago de Surco, year 2017

Key words: Control, internal, risk, spending deductible.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

En nuestro país se viene observando que los tributos, en las empresas está experimentando cambios en los diferentes impuestos según Díaz (2017), considera que las empresas necesitan generar rentas y para hacerlo deben incurrir en una serie de desembolsos, por eso es que existen ciertos gastos que son deducibles para efecto de calcular el impuesto a la renta y también hay algunos que si bien son deducibles están sujetos a un límite. Entre los no deducibles se puede apreciar que por falta de una adecuada cultura tributaria, es que los pequeños negocios o empresas consideran dentro de la contabilidad los gastos personales y los pasan por la empresa para deducirlos, sin embargo, al ser gastos de sustento personal, no tendrían por qué ser deducibles.

Estos cambios en la organización han traído como consecuencia la producción y servicio del control interno en el desarrollo, inversión y rentabilidad para el área contable. “El control interno significa proteger los activos de la empresa contra hurtos y pérdidas. Por lo tanto, un detector electrónico en un abrigo de piel es un medio de control interno, lo mismo que el requisito de que los cheques de 200 dólares deben ser aprobados por dos personas”. (Charles T., 2000)

Entonces partiendo de los cambios que experimenta la empresa automotriz ALESE SAC de Santiago de Surco, afrontan la ausencia de procesos de control interno frente a lo estipulado tributariamente, involucrada al proceso de las operaciones para el análisis en la toma de decisiones de la gerencia, esto lleva consigo el manejo de los recursos de la empresa, con respecto a la manipulación de los egresos de manera apresurada (sin decisión previa de evaluación), sobre los hechos acontecidos a corto plazo, transfiriendo consigo problemas con la administración.

El sector automotriz Alese en mención, cuenta con una área de gran importancia, como es contabilidad, de la misma, depende las decisiones de la gerencia, esta debe de reportar la utilidad obtenida al término de un ejercicio, así como los errores de los procesos por el cruce de información entre áreas, mediante escalas de

cumplimiento de trabajo. Sin embargo, el área de soporte (contabilidad) en la solicitud de información ha encontrado alteraciones en los giros de cheques, esto se ha detectado de acuerdo a la información revisada, por el cual se está exigiendo la data o control de salidas y entradas de cheques sin respuesta alguna. Por otro parte, la gerencia ha optado por comprobar y vigilar los trabajos realizados por las áreas con la entrega de la información al cierre del día.

Así mismo, se pudo observar que existe falta de comunicación entre los jefes de área, hay demoras en la entrega de las facturas, es decir, el proveedor entrega la factura a la cancelación de esta, lo que genera que la empresa no pueda hacer uso del crédito fiscal. Por otro lado, se observó que realizan pagos, y reciben ingresos en efectivo sin control alguno de caja chica, así como ausencia de sistemas o data de control de los saldos de las cuentas por cobrar.

Por ello considero importante que la investigación control interno contribuya a la moralización tributaria por que cabe atribuirle una beneficiosa influencia social.

Trabajos Previos

Se encontraron las siguientes tesis en las universidades: Universidad Nacional de San Martín de Porres – Perú, Universidad Católica de Santo Toribio de Mogrovejo – Perú, Universidad de los Andes – Venezuela, Universidad de San de Guatemala – Guatemala.

Misari (2012). En su tesis: *“El control interno de inventario y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad San Martín de Porres, Lima.

El objetivo de la investigación fue determinar la reducción de los errores en los procesos de gestión de inventarios por el inadecuado manejo en la rotación, así como evitar las contingencias tributarias debido a la falta de control, la cual nos

genera grandes pérdidas en la liquidez. Definitivamente el control interno es una herramienta que al implementarlo nos permite reducir los costos en los diferentes factores de acuerdo al giro de negocio.

Zarpan (2013), presentó la tesis titulada: *“Evaluación del sistema de Control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad de Pomalca- 2012”* para optar el título de Contador Público. Universidad Católica de Santo Toribio de Mogrovejo.

Señaló que su objetivo es detectar y reducir el riesgo operativo de la municipalidad mediante un sistema de control que le permita evitar la desconfianza y apatía de la población por la información brindaba. Por ejemplo: los presupuestos para obras públicas del distrito. Finalmente, se puede llevar a la práctica, las diversas soluciones de mejoras de control y así evitar problemas futuros en el cruce información con los demás instituciones públicas, es importante tener como propósito la implementación de instrumentos, técnica, medidas relevantes para mantener y modificar pautas en las actividades de la organización. Finalmente, me servirá como base para realizar técnicas o políticas de trabajo que me permitan realizar actividades con fin de llegar al objetivo.

Hemeryth (2013), cuyo título fue *“Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C.de la ciudad de Trujillo –2013”*

Señala que su objetivo es determinar si la mayor eficiencia de control en el cumplimiento de las funciones de cada trabajador, de tal manera, evitar pérdidas de herramientas y equipos entregados, así como mercadería en deterioro por las malas prácticas de almacenamiento, mediante un sistema que le permita controlar los inventarios de ingreso y salida del almacén. En consecuencia el control me sirve como herramienta de trabajo que permite lograr la mayor eficiencia de las labores encomendadas mediante un sistema de base de datos.

Garrido, (2011). Tesis titulada: “*Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*”. Tesis para optar la Licenciatura en Contaduría. Universidad de los Andes, República de Venezuela.

El principal objetivo es aplicar un sistema de control que le permita optimizar el tiempo de trabajo, mediante la organización de información, como parte de las estrategias del control interno, para así cumplir con las metas y los objetivos. Definitivamente una implementación de un sistema de control lleva consigo la reducción del tiempo de trabajo, así como la veracidad de la información en el tiempo oportuno. Esta información se servirá como base para poder aplicar un mejor control del área de caja mediante sistemas que me permitan optimizar tiempo.

Rojas, (2006) presento la tesis titulada: “*Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*”, para obtener el título profesional de Maestría, Universidad de San de Guatemala.

El autor señala que el objetivo fue minimizar el riesgo por perdidas de dinero, mediante un sistema de control que nos permita ajustarse a las necesidades y requerimientos de la empresa, para alcanzar los objetivos y metas planteadas. Finalmente se requiere del control interno mediante un sistema para evitar costos excesivos y contraproducentes. Teniendo en cuenta el impacto del riesgo que se pueda presentar, se debe implementar un sistema por cada área involucrada que nos permite obtener mejoras, ya que la falta de sistemas nos traería consigo más gasto que beneficios generados en él.

Teorías relacionadas al tema

Marco Teórico de Control Interno

En nuestra investigación tenemos como definición del control interno dos enfoques una de ellas administrativa regido mediante un proceso continuo para otorgar seguridad a la organización y la otra con un enfoque tributario cuyo fin es otorgar

estrategias de control interno mediante la comprobación tributarias. Estos enfoques descritos nos hacen comprender el control interno tributario naciendo una cultura tributaria hacia la efectividad tributaria.

Control Interno

El control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, administración y otros empleados de cada entidad gubernamental en razón a sus atribuciones y competencias, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos (Fonseca, 2007a, p. 305)

El control interno es asignado a aquellos funcionarios que poseen esa competencia (OCDE, 2017, p. 48).

Definir previamente una política de riesgos fiscales, a la vez que proporcionar estrategias de control interno por parte de los mismos contribuyentes interesados. Es importante para las administraciones tributarias centrarse en la necesidad de basar las comprobaciones tributarias en una técnica de análisis de riesgos de modo que la probabilidad de ser objeto de una actuación de comprobación tributaria venga determinada por el perfil de riesgo del contribuyente, combinada con la utilización cruzada de información disposición de la administración tributaria (Zapata, 2014b, p. 127).

Tendencia de control interno

Los objetivos del control interno según las Normas Técnicas de control interno para el sector público 1998, substituídas por otras normas en el 2006: a) Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios; b) proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; c) cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; d) elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad (Fonseca, 2007b, p. 304).

Las empresas con problemas de control interno. En estos casos, los activos y la información no están suficientemente salvaguardados. De acuerdo KPMG (2016), el 61% de los fraudes se cometen en empresas con bajos niveles de control interno. El interés de operar a través de paraíso fiscales está no solo en la baja tributación sino también en que el nivel de divulgación de información es menor (Amat, 2017a, p. 110).

El acelerar el surgimiento de nuevas áreas contables, como: i) la jurisc contabilidad, ii) el análisis de sistemas contables y iii) control interno (Rebaza, 2012, p. 2).

El poder utilizar las políticas monetarias y sobre tipos de cambio como instrumento de control interno y dado que el factor más determinante para la pérdida de competitividad de una economía lo constituye las variaciones relativas de los precios toda vez que las desviaciones entre ellos si no van acompañadas de mejoras compensatorias en la productividad se traducen automáticamente en pérdidas de aquella, los gobiernos de cada estado sucumbirán con seguridad a la tentación de utilizar el sistema tributario como factor de arbitraje del comercio con los estados miembros para compensar esas pérdidas de competitividad (Durán, 2013, p. 139).

Los controles internos son los métodos y medidas para salvaguardar los activos, mejorar la confiabilidad de los registros de contabilidad, mantener operaciones eficientes y cumplir con las leyes y reglamentos aplicables a la empresa. El sistema de control interno se relaciona con el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo de los procesos de control interno en una base periódica (Ahmad, 2015b, p. 23).

Como formalidad de prevención, detección y mitigación a riesgos, se determino 8 componentes inter-relacionados, los cuales muestra como la alta gerencia opera un negocio, y como están integrados dentro del proceso administrativo en general, ellos son: 1) el entorno riesgos interno, 2) definición objetivos, 3) identificación de eventos; 4) valoración de; 5) respuesta al riesgo; 6) actividades de control; 7) información y comunicación; 8) monitoreo (Ahmad, 2015b p. 188).

Entorno interno

Se han registrado cambios en el entorno que va desde el gobierno corporativo a normas cada vez más rigurosas) de cumplimiento obligatorio, de transparencia y que en general implica que cada vez más las administraciones tributarias y los grandes contribuyentes comparten el interés por el cumplimiento. El grado de divergencia en gran medida vendrá determinado por la estrategia fiscal adoptada por el gran contribuyente. Esta podría oscilar entre evitar todos los posibles riesgos fiscales y adoptar estrategia de planificación fiscal muy agresiva (Mantilla, 2009, P. 71).

Existen varios elementos importantes que influyen dentro del ambiente interno, los cuales deben seguirse, aplicarse y divulgarse como son los valores éticos de la

entidad, la competencia y desarrollo del personal, el estilo de operación de la administración, la manera de asignar autoridades y responsabilidades, la filosofía de la administración del riesgo. En cuanto a la administración del riesgo empresarial identifica también el apetito por el riesgo que tiene la entidad y la cultura de riesgo, integrándolos con las iniciativas que se plantean en el desarrollo de la aplicación de las prácticas dentro de la administración de riesgos empresariales (OCDE, 2013, P. 182).

Estos dos conceptos mencionados de entorno interno enmarcado desde las normas estipuladas por el estado y las medidas de los contribuyentes para el cumplimiento tributario para evitar riesgos fiscales mediante la formación del personal con formación hacia los valores éticos y una cultura de riesgos tributarios para lograr la integración de información en todas la áreas.

Actividades de control

Mantilla, (2009, p. 69), define “el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración. Aunque los componentes se aplican a todas las entidades, las compañías pequeñas y medianas pueden implementarlos en forma diferente a como los implementan las grandes. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados no obstante lo cual una compañía pequeña puede tener un control interno efectivo. Las normas se pueden expresar en términos monetarios de costos, de ingresos y de inversiones. La clave del control efectivo consiste en establecer las normas para medir la actividad. La medición del trabajo realizado algunas actividades son simples de medir y otras presentan mayor dificultad. Informes escritos que entregan informaciones cuantitativas o cualitativas en forma periódicas, lo que facilita la comparación. Usualmente el informe escrito es complementado con informes orales y con la observación directa (Citado en Bustamante, 2001, p. 102).

Para los autores mencionados, las actividades de control comprenden, a los efectos tributarios y obligaciones que derivan del contribuyente mediante el control efectivo mediante la medición de dichas actividades. El control interno en las actividades de control cumple con la integración efectiva de las actividades dentro de la organización vinculada a la unidad tributaria.

Información y comunicación

Mantilla, (2009, p. 102), se debe identificar, capturarse y comunicarse

información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades, los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento que hace posible operar y controlar el negocio. Las transacciones y los hechos deberían archivarse cuando hayan ocurrido, si la información es importante para la gerencia al momento de controlar las operaciones y tomar decisiones. La clasificación correcta de las transacciones y los hechos es necesaria para asegurar que la información confiable es de conocimiento de la gerencia. Esto significa organizar, categorizar y formatear la información con la que se preparan reportes, planes de trabajo y estados financieros (Citado en Fonseca, 2011c, p. 322).

La asignación de autoridad y responsabilidades. El ambiente de control de la organización mejora notablemente en la medida en que se atiende la asignación de autoridad y responsabilidades. En este punto es importante considerar estos elementos: el proceso considerado para asignar autoridad y responsabilidad sobre las actividades de operación; la definición de jerarquías autorizadas y vías de reportes, el proceso de definición de prácticas de negocios adecuadas; valoración de los conocimientos, entrenamientos, competencia y experiencia del personal crítico, el proceso de asignación de recursos requeridos, el proceso de comunicación institucional, mediante el cual se transmiten a todos los niveles los objetivos, directrices y otras definiciones, explicando a cada funcionario su relación y aportes esperado para el logro de tales objetivos, así como también las responsabilidades de información (Manco, 2013, p. 24).

Por ello, asimilando las inquietudes tributarias, nos hemos arriesgado a declarar que el control interno debe, substraerse de las responsabilidades de la información y la comunicación mediante operaciones organizadas para obtener formatos, reportes, planes de trabajo estandarizados. En este sentido, pensamos que insensiblemente los contribuyentes nos iremos convirtiendo, las los efectos tributarios social y del Estado, en verdaderos eslabones que otorguen estrategias para la protección tributaria para el interés colectivo y social.

Marco teórico de Gastos no deducibles

Los gastos no deducibles fiscalmente son; a) Los que representan una retribución de los fondos propios; los derivados de la contabilización del impuesto sobre las sociedades; las multas y sancione penales y administrativas, el recargo de apremio y el recargo por

presentación fuera de plazo de declaraciones liquidaciones y autoliquidaciones; los donativos y liberalidades; las dotaciones a provisiones o fondos internos para la cobertura de contingencias idénticas o análogas a las que son objeto del texto refundido de la Ley de regulación de los planes y fondos de pensiones; los gastos de servicios correspondientes a operaciones realizadas directa o indirectamente con personas o entidades residentes en países o territorios calificados reglamentariamente por su carácter de paraísos fiscales (Wolters, 2010, p. 539).

La intención es comparar ingresos y deducciones iguales, con la diferencia de los gastos no deducibles. De esta manera se puede apreciar el papel que juegan en la determinación del resultado fiscal, y como es lógico en la determinación del impuesto sobre la renta (Martínez, 2010, p. 280).

Los gastos no deducibles incluyen: a) Gastos de entierro y funeral; gastos de boda; derechos y licencias como, licencias de automóvil y de matrimonio y placas de identificación de perros; multas y penalidades como las multas de estacionamiento; el costo de las reparaciones, el seguro y el alquiler de la vivienda; primas de seguro (salvo las primas de seguro médico) (Vita/TCE, 2000, p. 46).

Sistema tributario nacional

El sistema tributario nacional es el conjunto de principios, reglas, normas que el Estado Peruano ha establecido en materia tributaria para establecer los tributos (impuestos, contribuciones y tasas que existen en el Perú). Se desenvuelve dentro del marco conceptual que le brinda el Derecho Tributario, el Código Tributario y la Ley Penal Tributaria. Los impuestos creados y vigentes dentro de un país deben responder a un ordenamiento de manera que ellos formen un verdadero organismo. Deben trasuntar continuidad, concatenación técnica y base científica; razones que determinan la existencia de un sistema. Las características fundamentales de un sistema tributario eficiente son: la suficiencia y la elasticidad; el estado debe combinar los impuestos dentro de un sistema; de manera que en conjunto le reporte recursos necesarios para el tesoro público, los que provee en el presupuesto general, esto es suficiencia y por otro lado el sistema debe estar de tal manera organizado, que le permita al estado valerse del sistema en los casos no regulares en que necesite aumentar sus ingresos; sin tener que cambiar la organización o crear nuevos impuestos. Se materializa a través del cobro de impuestos, contribuciones y tasas que constituyen ingresos tributarios de los diferentes niveles de gobierno (Álvarez, 2007, p. 110).

La Constitución establece unos principios rectores para el sistema tributario nacional indicando que todos tributo deberá a la equidad, la eficiencia y la progresividad, esto con un criterio de justicia social y de redistribución, lo que deberán cumplirse estrictamente, so pena de recaer en inconstitucionalidad las normas que no dan aplicación a tales principios (De Antonio, 2011, p. 110).

Régimen de gradualidad

Actualidad E. (2012), Define que es un régimen de rebaja de sanciones por el cual la Administración Tributaria, sobre la base de su facultad discrecional para determinar y sancionar administrativamente las infracciones tributarias, establece la aplicación de las sanciones de forma gradual, fijando condiciones para la subsanación de la infracción y parámetros o criterios objetivos a fin de determinar tramos menores al monto de la sanción establecida en el Código Tributario. Este régimen solo es aplicable a las infracciones contenidas en los artículos 173° al 177° del Código Tributario y se encuentra regulado en la R.S. N° 063-2007/SUNAT (Misari, 2012, p. 66).

La reforma tributaria se ha caracterizado por sus gradualidad y discrecionalidad. Así, las empresas públicas han venido incorporándose paulatinamente al nuevo régimen tributario y en la actualidad todas lo están. Los salarios, por lo general, y las pensiones están exentos del impuesto a la renta, y las cooperativas (García, 2005, p. 17).

Facultad de fiscalización

La facultad de fiscalización de la Administración Tributaria se ejerce en forma discrecional. El ejercicio de la función fiscalizadora incluye: La inspección, la investigación y el control del cumplimiento de obligaciones tributarias (incluso de aquellos sujetos que gocen de inafectación, exoneración o beneficios tributarios). Para tal efecto, dispone entre otras de las siguientes facultades discrecionales: Exigir a los deudores tributarios la exhibición y/o presentación de: Libros, registros y/o documentos que sustenten la contabilidad y/o que se encuentren relacionados con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias, los mismos que deberán ser llevados de acuerdo con las normas correspondientes. Requerir a terceros informaciones y exhibición y/o presentación de sus libros, registros, documentos, emisión y uso de tarjetas de crédito o afines y correspondencia comercial relacionada con hechos que determinen tributación (Estupiñan, 2006, p. 79).

Cuando la administración tributaria, en el ejercicio de la facultad de fiscalización,

tenga conocimiento del cometimiento de delitos de defraudación al fisco, se abstendrá de continuar con el procedimiento administrativo, elaborará el informe respectivo y comunicará dicha situación a la Fiscalía general de la República. La caducidad de las facultades de fiscalización, inspección, investigación y control que competen a la administración tributaria, desde la fecha en que se presenta la denuncia ante la fiscalía (Gavilán, 2010, P. 93).

El sistema fiscal configura la Administración interviene cada vez menos en la realización material de la gestión de esa recaudación. En cambio, asume, con creciente intensidad, las funciones de fiscalización y control del cumplimiento, por los contribuyentes, de esos deberes de declaración y en su caso, autoliquidación, y pago (Mestre, 2000, p. 44).

Si algunos de los sujetos de fiscalización se negase sin causa justificada a proporcionar la información solicitada por la contaduría o no permitiese la revisión de los libros, registros, instrumentos y documentos comprobatorios y justificativos del ingreso y independientemente de las medidas de apremio, lo hará del conocimiento de la asamblea (Trejo, 2011, p. 145).

Utilidad

Los gastos (ingresos) tributarios que se relacionan con la utilidad o pérdida proveniente de las actividades ordinarias se tienen que presentar en la cara del estado de ingresos (Mantilla, 2011, p. 85).

El Estado determina una cuota no gravable, por considerarla de mayor utilidad para satisfacer necesidades vitales y a partir de ella señala distintas escalas aplicando a cada una un porcentaje progresivo, hasta llegar a un tope de máxima presión tributaria (Mora, 2013, p. 111).

Criterio de razonabilidad

Que corresponda a criterios de razonabilidad, es decir, que no se establezcan arbitrariamente, por lo que al analizar la legitimidad constitucional de una presunción en materia fiscal, que se revele en concreto como expresión de un uso distorsionado de la discrecionalidad, resultado arbitraria y por tanto, de desviación

y excesos de poder (Porrúa, 2016, p. 235).

1.3.2. Marco Conceptual

Actividades de control: Las actividades de control te ayudan a generar procedimientos de control en tus procesos (Lara, 2012, p. 132).

Control interno: Mientras que el control interno es un proceso, su eficacia es un estado o condición del proceso en un momento dado (Coopers & Lybrand, 2000, p. 25).

Cultura de riesgo: Es una cultura individualista, en la que se adoptan grandes riesgos en unos ambientes en los que se recibe una rápida información sobre si las acciones llevadas a cabo son correctas o no (Pereda & Berrocal, 2011, p. 29).

El entorno interno: El entorno interno es el conjunto de factores que desde dentro de la empresa influyen claramente en las ventas y generalmente el responsable de ellas no siempre puede actuar sobre los mismos, salvo la propia organización de ventas, sus estrategias y tácticas (Artal, 2010, p. 128).

Información confiable: La información confiable es de conocimiento de la gerencia. Esto significa organizar, categorizar y formatear la información con la que se preparan reportes, planes de trabajo y estados financieros (Fonseca, 2011, p. 322).

Informes comparativos periódicos: Los informes comparativos son una tipología de informe cuyo objetivo principal es la comparación de varias características del producto que se pretende adquirir (Chicano, 2012, p. 195).

Información y comunicación: La información se refiere al contenido del mensaje, a los datos codificados por emisor y decodificados por el receptor. La comunicación se refiere al acto a través del cual se trasmite la información (Franco, 2011, p. 26).

Normas: Normas es un acto desprovisto de sentido político (Correas, 2003, p. 139).

Riesgo empresarial: Es el riesgo intrínseco de la operación que realiza una empresa en particular. Este tipo de riesgo comprende las apreciaciones sobre las capacidades gerenciales, a nivel de competitividad, la posición en el mercado y de hacerla crecer (García & Paredes, 2014, P. 110).

Valores éticos: Los valores éticos deben estar siempre dados en forma implícita en la visión del mundo del autor; nunca como una moraleja explícita, no surtiría efecto (Dieguez & Otte, 2012, P. 7).

1.4 Formulación del problema

Problema General

¿De qué manera el control interno se relaciona con los gastos no deducibles en el sector automotriz ALESE S.A.C., en el distrito Santiago de Surco año 2017?

Problemas Específicos

¿De qué manera el entorno interno se relaciona con la utilidad en el sector automotriz ALESE S.A.C., en el distrito Santiago de Surco año 2017?

¿De qué manera las actividades de control se relacionan con el criterio de razonabilidad en el sector automotriz ALESE S.A.C., en el distrito Santiago de Surco año 2017?

¿De qué manera la información/comunicación se relaciona con la facultad de fiscalización en el sector automotriz ALESE S.A.C., en el distrito Santiago de Surco año 2017?

Justificación del estudio

La presente investigación se justifica en el hecho de poder buscar una

solución a la problemática hallada en la empresa ALESE SAC del distrito de Santiago de Surco.

El impacto que se espera al momento de realizar la presente investigación es el de generar cambios a la hora de dirigir el control interno puesto que el conocimiento existente de los empleados en los procesos de control debe permitir reducir riesgos tributarios futuros, como instrumento de evaluación de logros de competencias, cuyos resultados de esta investigación podrá sistematizarse en una propuesta para ser incorporado al personal de trabajo en su conocimiento, y así implementar, para poder demostrar que el uso de los procesos de control, mejora el nivel de desempeño de los trabajadores de la empresa.

Ante la existencia de una incertidumbre tributaria a fin de que se pueda incorporar dicha posibilidad en los efectos de los gastos no deducibles para el beneficio del contribuyente.

Esta investigación, buscará que los trabajadores se encuentren comprometidos con los objetivos de la empresa, por eso se desarrollara un plan estratégico, con funciones que nos permitan llevar procesos contables a fin de obtener resultados oportunos, veraces, y de inmediata respuesta.

Dicha área requiere controles estrictos, ya que, comprende un proceso complejo que va más allá de la facturación, cobranzas. Con una buena gestión la empresa consigue ahorrar costos, satisfacer al cliente, en tiempo y cantidad, y obtener beneficios empresariales directos, para que la empresa tenga éxito.

1.5 Objetivo General

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con los gastos no deducibles en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017.

Objetivos Específicos

Analizar de qué manera el entorno interno se relaciona con la utilidad en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017.

Analizar de qué manera las actividades de control se relaciona con el criterio de razonabilidad en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017.

Analizar de qué manera la información/comunicación se relaciona con la facultad de fiscalización en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017.

Hipótesis

Hipótesis General

El control interno se relaciona con los gastos no deducibles en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017.

Hipótesis Específicos

El entorno interno se relaciona con la utilidad en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017.

Las actividades de control se relacionan con el criterio de razonabilidad en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017.

La información/comunicación se relaciona con la facultad de fiscalización en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017.

CAPÍTULO II: MÉTODO

2.1 Tipo de estudio

Investigación correlacional

Hernández, Fernández y Baptista (2006a), señalan que “este tipo de estudios tienen como propósito conocer la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular”. (p.105).

2.2 Diseño de Investigación

Diseño no experimental transversa correlacional

No experimental

Hernández, Fernández y Baptista (2006b), describen así la investigación no Experimental:

Es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, se trata de una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. (p. 205).

Diseño transversal correlacional

Hernández, Fernández y Baptista (2006c), señalan que “estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otra en función de la relación causa efecto (causales)” (p.211).

2.3 Variables, Operacionalización

Variable independiente: Control interno

El control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, administración y otros empleados de cada entidad gubernamental en razón a sus atribuciones y competencias, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos (Fonseca, 2007, p. 305).

Variable dependiente: Gastos no deducibles

Los gastos no deducibles son aquellos que están asociados a utilidad de una empresa. Para la determinación de la renta neta de tercera categoría, los gastos se rigen por el principio de lo devengado y deben cumplir con la causalidad, para efecto de lo cual se deberá verificar que sean normales para la actividad que genera la renta gravada y que cumplan, entre otros, con el criterio de razonabilidad". (Quiñones, 2014)

2.3.1 Definición operacional: Operacionalización de variables

OPERACIONALIZACION				
HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
El control interno se relaciona con los gastos no deducibles en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017.	Control interno	El control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, administración y otros empleados de cada entidad gubernamental en razón a sus atribuciones y competencias, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos (Fonseca, 2007, P. 305)	El entorno interno	Valores éticos
				Coordinación entre áreas
				Control de sistemas de información
				Cultura tributaria
			Actividades de control	Medición por actividad
				Normas tributarias
				Informes comparativos periódicos
			Información y comunicación	Tareas programadas
				Responsabilidades de información
				Información confiable
El control interno se relaciona con los gastos no deducibles en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017.	Gastos no deducibles	Los gastos no deducibles son aquellos que están asociados a utilidad de una empresa. Para la determinación de la renta neta de tercera categoría, los gastos se rigen por el principio de lo devengado y deben cumplir con la <u>causalidad</u> , para efecto de lo cual se deberá verificar que sean normales para la actividad que genera la renta gravada y que	Utilidad	Estados financieros
				Liquidez
				Solvencia fiscal
				Control de egresos
			Criterio de razonabilidad	Equidad tributaria
				Coherencia de gastos

		cumplan, entre otros, con el criterio de razonabilidad". (Quiñones, 2014)		Control de gastos
				Índice de rotación de gastos
			Facultad de fiscalización	Presentación de libros
				Documentos de comprobación
				Visitas de inspección

2.4 Población, muestreo y muestra

Población

Para la investigación se determinó que la población está conformada por la empresa ALESE SAC del distrito de Santiago de Surco, con el reporte interno de la empresa, el universo poblacional a estudiar es de 38 empleados del área de contabilidad y administración

Muestreo

El método que se usó es probabilístico denominado Muestreo Aleatoria Estratificado, debido a que se tuvo en cuenta la clasificación en partes homogéneas, donde se seleccionó a la empresa ALESE SAC que forman parte de la muestra.

Muestra

La muestra de la investigación se estudió se hallará utilizando la siguiente formula:

$$n = \frac{N Z^2 p (1 - p)}{(N - 1)e^2 + Z^2 p (1 - p)}$$

Dónde:

n: Tamaño de la

muestra N: Tamaño de

la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, z=1.96

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

$$\frac{(38) * (1,96^2) * (0.50) * (0.5)}{(38 - 1) * (0.05^2) + (1.96)^2 * (0.5) * (0.5)}$$

$$n = 34$$

Cuadro de Estratificación de la muestra

NUMERO	EMPRESA	CONTABILIDAD
1	CONTABILIDAD	14
2	ADMINISTRACIÓN	20
TOTAL		34 ENCUESTADOS

Fuente: Elaboración propia

2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

La técnica que se usó en este trabajo de investigación es la encuesta para la recolección de datos con el cual se obtuvo información acerca de hechos objetivos para determinar la relación que existe entre el control Interno y los gastos no deducibles de la empresa.

El instrumento que se utilizó para recolectar la información fue el cuestionario, el cual va permitir recopilar información de manera confiable y valida, el formato será redactado en forma de interrogatorio e individual y tiene que ser coherente, según la escala Likert con 5 niveles de respuesta, la cual se va a obtener información acerca de las variables que se van a investigar y así poder definir el problema de investigación.

Se tomó en cuenta sus principios:

Validez: Los instrumentos fueron efectuados a través del Criterio de Juicios de Expertos, se contó con la participación de 03 Magister, proporcionados por la universidad, quienes validaron el cuestionario por cada una de las variables. El instrumento que mide los indicadores, indica el grado con que pueden inferirse conclusiones a partir de los resultados obtenidos.

Confiabilidad: Indica que los instrumentos usados hicieron mediciones estables y consistentes, reflejando el valor real del indicador, da la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas.

2.6 Métodos de análisis de datos

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo “Determinar de qué manera el control interno se relaciona con los gastos no deducibles en la empresa en el sector automotriz ALESE SAC en el distrito de Santiago de Surco año 2017”, en él se realizará un estudio cuantitativo.

Se realizará una investigación cuantitativa; ya que se utilizará la recolección de datos para probar la hipótesis, con base a una medición numérica y análisis estadístico.

2.7 Aspectos éticos

En todo momento, al elaborar el presente proyecto de tesis, se dio cumplimiento a la ética profesional, desde el punto de vista general con los principios de moral y social, en el enfoque práctico mediante normas y reglas de conducta.

Se tomaron en cuenta los siguientes principios: Objetividad, Competencia profesional, confiabilidad y compromiso ético profesional.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1 Análisis de confiabilidad del instrumento Control interno

Para la validez del instrumento se utilizó el alpha de cronbach, que se encarga de determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

Dónde:

- S_i^2 es la varianza del ítem i,
- S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y

K es el número de preguntas o ítems.

El instrumento está compuesto por 10 ítems, siendo el tamaño de muestra 34 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el alpha de cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 24.

Tabla 1

Resultados

Resumen del procesamiento de los casos			
		N	%
Casos	Válidos	34	100,0
	Excluidos	0	,0
	Total	34	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Tabla 2

*Estadísticas de fiabilidad de la variable Control interno***Estadísticos de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,861	10

Discusión:

El valor del alfa de cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de alfa de cronbach para nuestro instrumento es 0.861, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable. Esto demuestra que se debe aplicar la muestra de estudio con mucha seguridad.

Validez Ítem por Ítem

Tabla 3

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Está usted de acuerdo que los valores éticos estén definidos en las normas de conducta como medida de	16,48551	18,354	,685	,733

control interno				
Considera usted que la coordinación de la información tributaria entre áreas funcionan con fluidez, seguridad como parte del control interno.	15,5844	18,577	,754	,788
Está usted de acuerdo que para el control interno debe haber un control de sistema de información automatizado para el cumplimiento de las normas, procedimientos y disposiciones legales tributario	17,5744	20,577	,794	,797
Cree usted que la cultura tributaria es un instrumento para reducir la evasión de impuestos	18,2711	21,574	,695	,795
La medición por actividad incluye el análisis contable mediante el control interno	17,5174	20,588	,566	,774
En las normas tributarias se registran las operaciones de los principios contables	16,4854	19,108	,728	,762
Está usted de acuerdo que los informes comparativos periódicos deben incluir las operaciones por gastos	18,7517	20,643	,580	,781
Está usted de acuerdo que un seguimiento del avance de las tareas programadas debe simplificar y automatizarse los trámites	17,8484	24,465	,658	,831

tributarios				
En las responsabilidades de información debe relacionarse con la gestión riesgos tributarios	18,3269	21,558	,734	,797
Cree usted que la información confiable es una herramienta para el control interno de los informes tributarios	17,5251	18,351	,755	,775
Según la inspección interna la falta de cumplimiento de la deducción de gastos no deducible que no está de acuerdo a lo permitido por la ley tributaria origina sanción	16,3541	19,554	,768	,777

3.2 Análisis de confiabilidad del Gastos no deducibles

Para la validez del instrumento se utilizó el alfa de cronbach, que se encarga de determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

Dónde:

- S_i^2 es la varianza del ítem i,

- S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y k es el número de preguntas o ítems.

El instrumento está compuesto por 11 ítems, siendo el tamaño de muestra 34 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el alfa de cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 24.

Tabla 4

Resultados:

Resumen del procesamiento de los casos			
		N	%
Casos	Válidos	34	100,0
	Excluidos	0	,0
	Total	34	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Tabla 5

Estadísticas de fiabilidad de la variable Gastos no deducibles

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,803	11

Discusión:

El valor del alfa de cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de alfa de cronbach para nuestro instrumento es 0.803, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable. Esto demuestra que se debe aplicar a la muestra de estudio con mucha seguridad.

Validez Ítem por Ítem

Tabla 6

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Está usted de acuerdo con resultados de los estados financieros	17,8544	21,385	,735	,775
Está usted de acuerdo que los ingresos y los gastos no deducibles de manera estimada genera una adecuada liquidez	17,9684	18,295	,751	,832
Considera usted un riesgo para no contar con solvencia fiscal por no justificar adecuadamente los gastos que no son deducibles	17,5841	21,957	,541	,854

Está usted de acuerdo que la realización de un plan tributario para controlar los gastos disminuye contingencias tributarias	17,5741	19,685	,657	,768
Está usted de acuerdo que la equidad tributaria está de acuerdo a las rentas que posee actualmente la empresa	17,5844	19,385	,652	,721
Considera usted no coherente los gastos que no califican como gastos no deducibles	16,8541	21,652	,435	,894
Cree usted que la falta de control de los gastos no deducible origina contingencia tributaria	17,4808	21,352	,395	,852
Las medidas de rotación de gastos mide la eficiencia con que se utilizan los gastos	16,5577	18,584	,722	,752
Está de acuerdo que la presentación de libros debe guardar relación con las obligaciones tributarias para evitar infracción tributaria	17,9854	21,152	,594	,841
Está de acuerdo que los documentos que comprueba los gastos no deducibles es la evidencia tratamiento tributario	18,8428	20,685	,695	,785
Según la inspección interna la falta de cumplimiento de la deducción de gastos no deducible que no está de acuerdo a lo permitido por	19,5997	20,685	,641	,762

la ley tributaria origina sanción				
--------------------------------------	--	--	--	--

3.3 Resultados

Descripción de resultados

En este capítulo se presenta los datos recolectado teniendo en cuenta el objetivo de estudio.

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con los gastos no deducibles en la empresa ALESE SAC de Santiago de Surco año 2017.

Análisis descriptivo de las variables Control interno y Gastos no deducibles

Tabla 7

1. ¿Está usted de acuerdo que los valores éticos estén definidos en las normas de conducta como medida de control interno?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Totalmente en desacuerdo	2	5.9
	En desacuerdo	22	64.7
	Indeciso	1	2.9
	De acuerdo	4	11.8
	Totalmente de Acuerdo	5	14.7
	Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

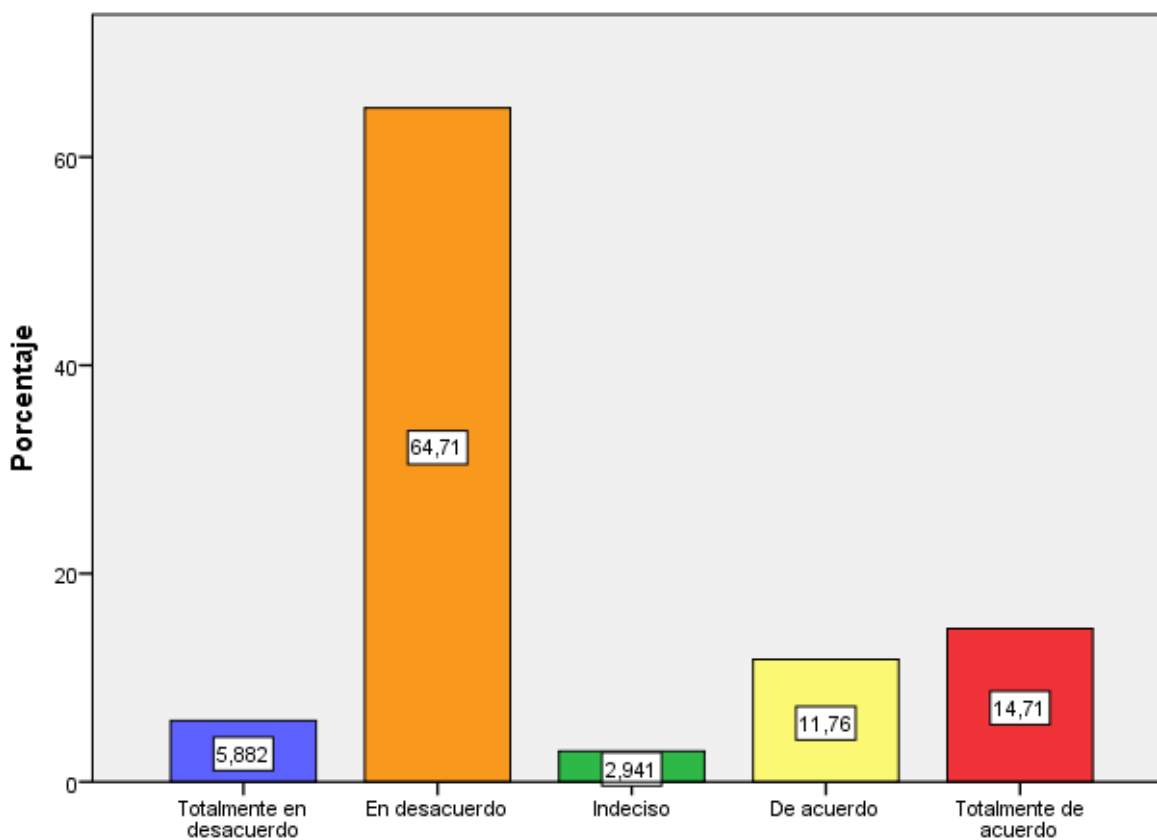


Figura 1: Valores éticos estén definidos en las normas de conducta como medida de control interno

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las en la empresa ALESE SAC en el distrito de Santiago de Surco, se obtuvo que el 5,9% mencionaron que están totalmente en desacuerdo al considerar que los valores éticos estén definidos en las normas de conducta como medida de control, el 64,7% mencionaron que están en desacuerdo, el 2,9% mencionaron que están indecisos, el otro 11,8% mencionaron que están de acuerdo y el 14,7% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo en relación a considerar que los valores éticos estén definidos en las normas de conducta como medida de control.

Tabla 8

2. *¿Considera usted que la coordinación de la información tributaria entre áreas funcionan con fluidez, seguridad como parte del control interno?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Totalmente en desacuerdo	2	5.9
	En desacuerdo	15	44.1
	Indeciso	5	14,7
	De acuerdo	6	17.6
	Totalmente de Acuerdo	6	17.6
	Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

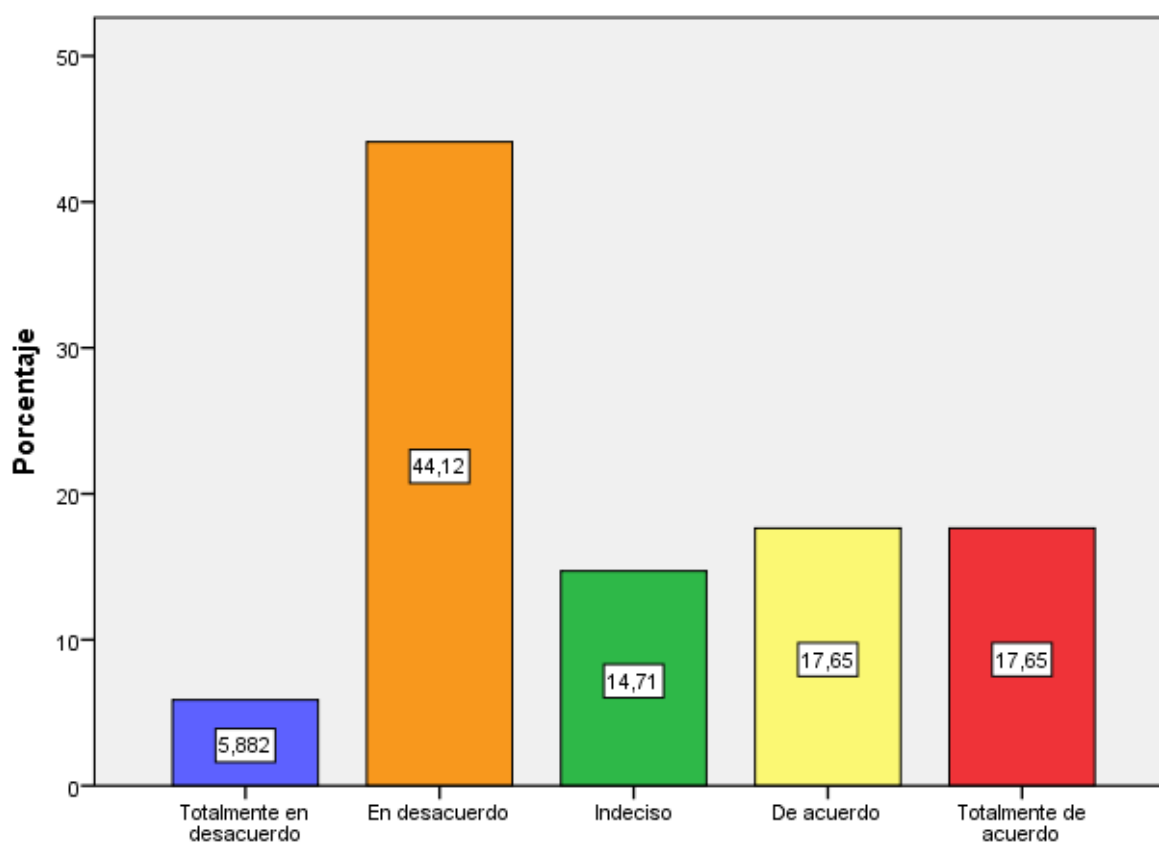


Figura 2: Coordinación de la información tributaria entre áreas funciona.

Interpretación:

De la encuesta aplicada a la empresa ALESE SAC en el distrito Santiago de Surco, se obtuvo que el 11,4% mencionaron que están totalmente en desacuerdo al considerar que la coordinación de la información tributaria entre áreas funcionan con fluidez, seguridad como parte del control interno, el 5,9% mencionaron que están totalmente en desacuerdo, el 44,1% mencionaron que están de acuerdo, el 14,7% mencionaron que están indecisos, el otro 17,6% mencionaron que están de acuerdo y el 17,6% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo en relación a considerar que la coordinación de la información tributaria entre áreas funcionan con fluidez, seguridad como parte del control interno.

Tabla 9

3. ¿Está usted de acuerdo que para el control interno debe haber un control de sistema de información automatizado para el cumplimiento de las normas, procedimientos y disposiciones legales tributario?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	En desacuerdo	10	29.4
	Indeciso	10	29.4
	De acuerdo	11	32.4
	Totalmente de Acuerdo	3	8.8
	Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

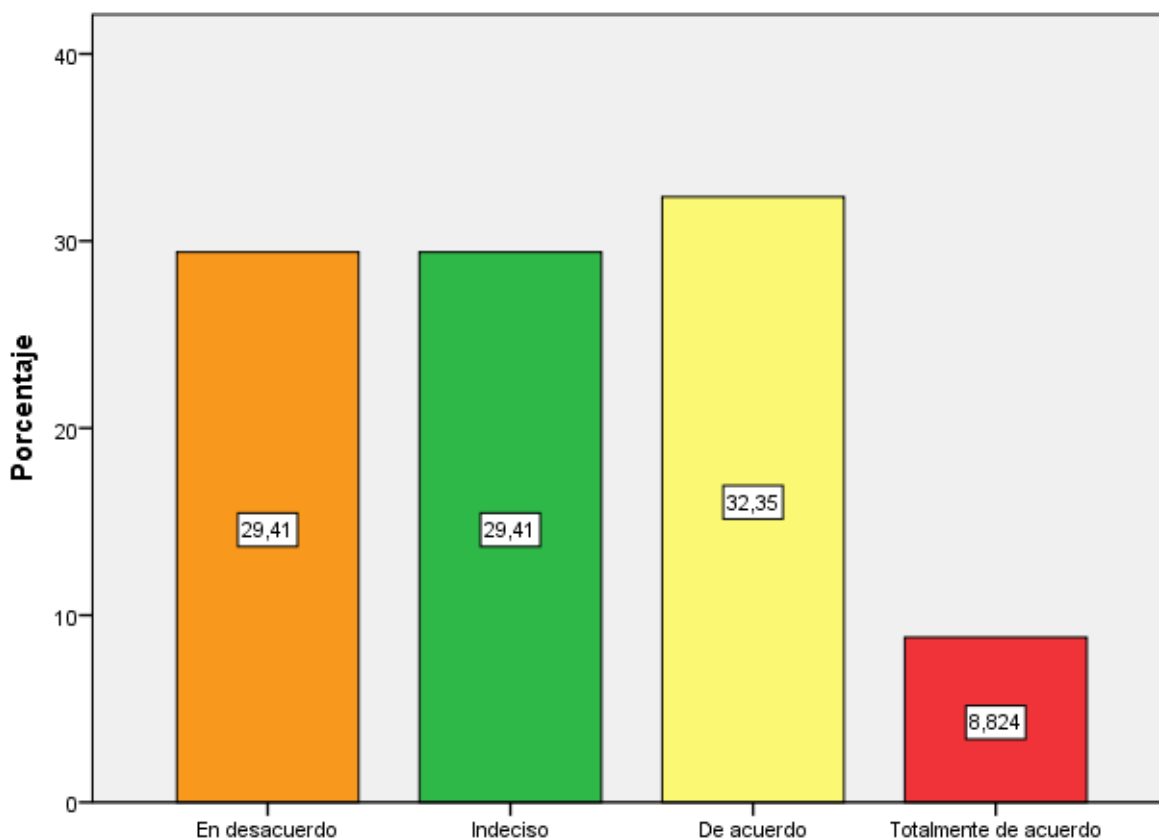


Figura 3: El control interno debe haber un control de sistema de información automatizado.

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las en la empresa ELESE SAC en el distrito de Santiago de Surco, se obtuvo que el 29,4% mencionaron que están en desacuerdo al considerar que el control interno debe haber un control de sistema de información automatizado para el cumplimiento de las normas, procedimientos y disposiciones legales tributario, el 29,4% mencionaron que están indecisos, el otro 32,4% mencionaron que están de acuerdo y el 8,8% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo al considerar que para el control interno debe haber un control de sistema de información automatizado para el cumplimiento de las normas, procedimientos y disposiciones legales tributario.

Tabla 10

4. ¿Cree usted que la cultura tributaria es un instrumento para reducir la evasión de impuestos?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	2.9
En desacuerdo	17	50.0
Indeciso	5	14.7
Válidos De acuerdo	4	11.8
Totalmente de acuerdo	7	20.6
Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

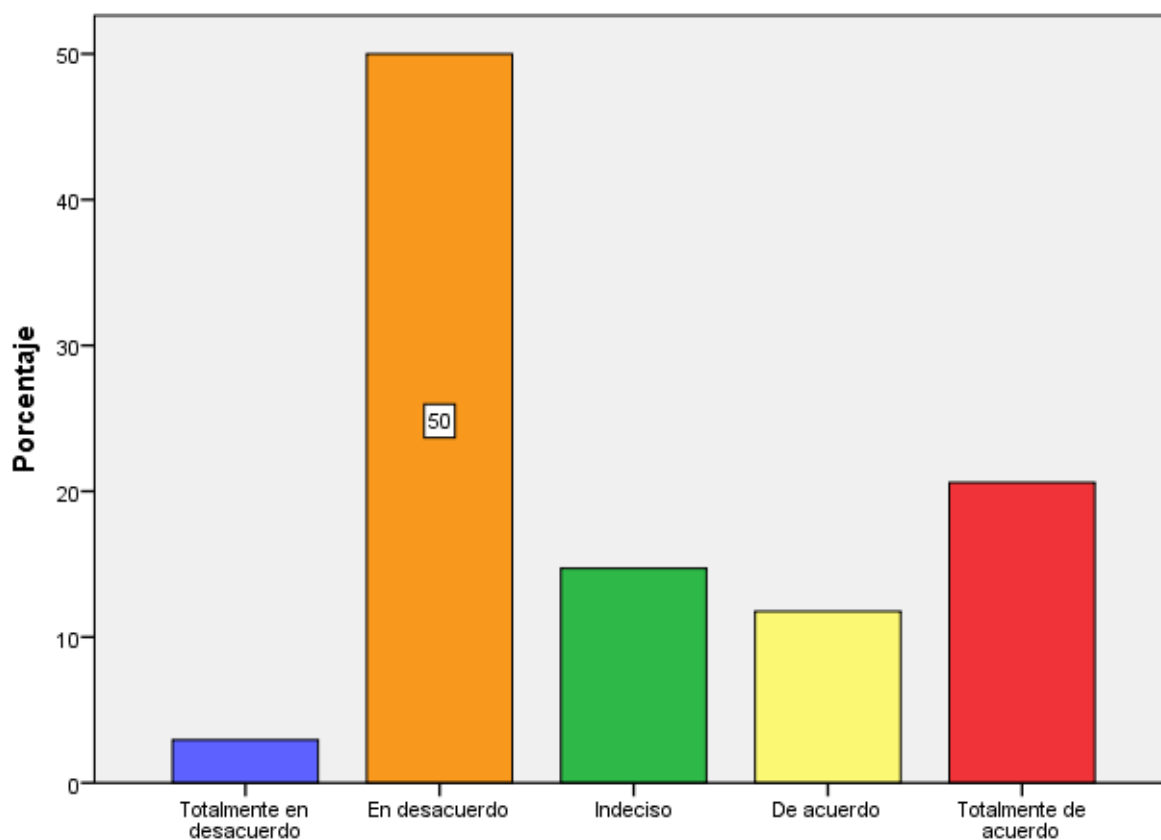


Figura 4: La cultura tributaria es un instrumento para reducir la evasión de impuestos.
Interpretación:

De la encuesta aplicada a la empresa ELESE SAC en el distrito de Santiago de Surco, se obtuvo que el 2,9% mencionaron que están en totalmente en desacuerdo al considerar que la cultura tributaria es un instrumento para reducir la evasión de impuestos, el otro 50,0% mencionaron que están en desacuerdo, el 14,7% mencionaron que están indeciso y el 11,8% de los encuestados mencionaron que están de acuerdo y el 20,6% mencionaron que están totalmente en desacuerdo en relación a considerar que la cultura tributaria es un instrumento para reducir la evasión de impuestos.

Tabla 11

5. ¿La medición por actividad incluye el análisis contable mediante el control interno?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	5.9
En desacuerdo	15	44.1
Indeciso	1	2.9
De acuerdo	12	35.3
Totalmente de Acuerdo	4	11.8
Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

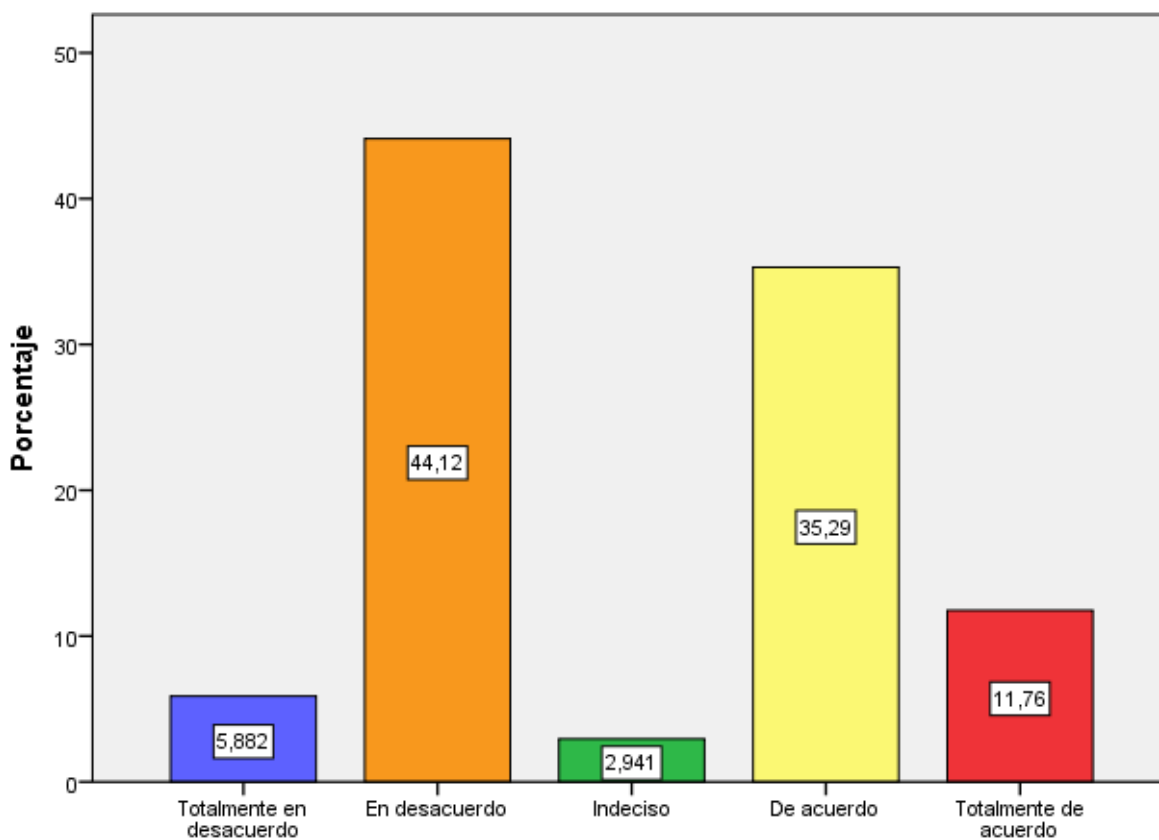


Figura 5: La medición por actividad incluye el análisis contable.

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las en la empresa ELESE SAC en el distrito de Santiago de Surco, se obtuvo que el 5,9% mencionaron que están totalmente en desacuerdo al considerar que la medición por actividad incluye el análisis contable mediante el control interno, el 44,1% mencionaron que están en desacuerdo, el 2,9% mencionaron que están indecisos, el otro 35,3% mencionaron que están de acuerdo y el 11,8% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo en relación a considerar que la medición por actividad incluye el análisis contable mediante el control interno.

Tabla 12

6. ¿En las normas tributarias se registran las operaciones de los principios contables?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	2.9
En desacuerdo	12	35.3
Válidos Indeciso	17	50.0
De acuerdo	4	11.8
Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

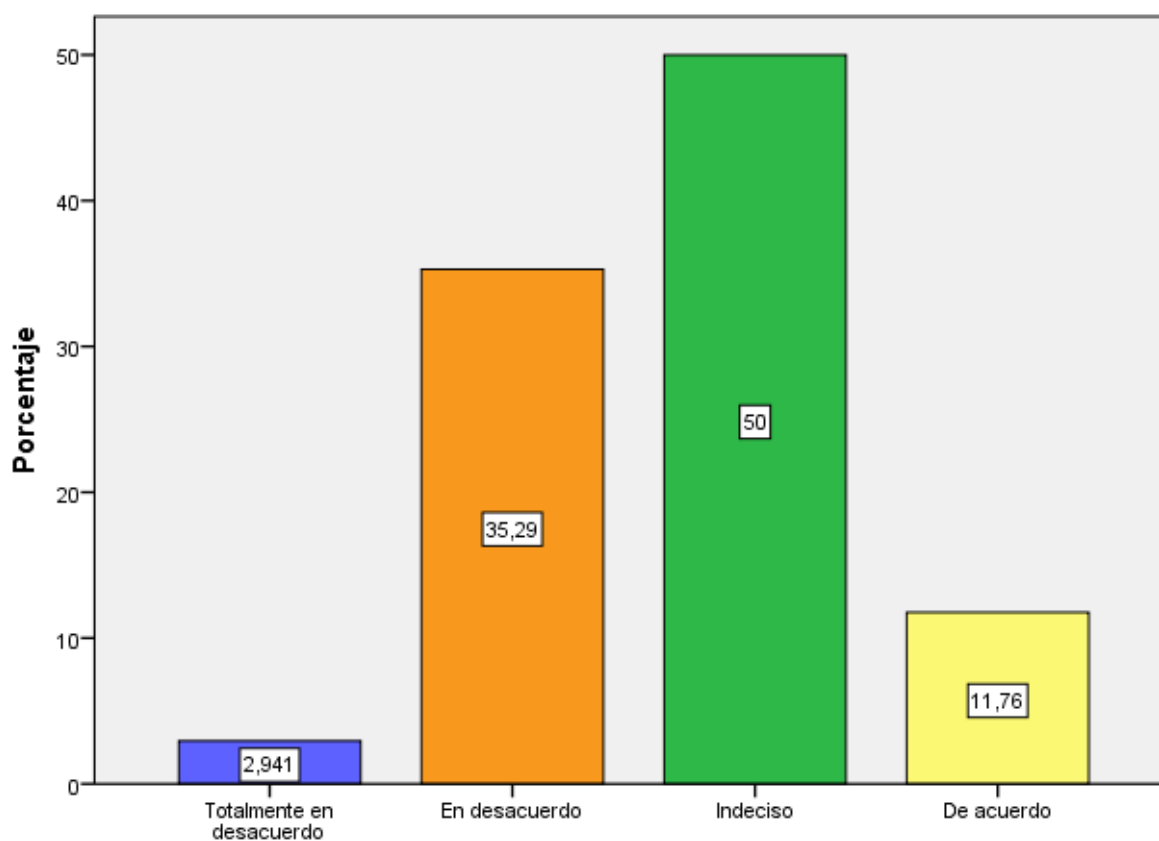


Figura 6: Las normas tributarias se registran las operaciones.

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las en la empresa ELESE SAC en el distrito de Santiago de Surco, se obtuvo que el 2,9% mencionaron que están en totalmente en desacuerdo al considerar que las normas tributarias se registran las operaciones de los principios contables, el 35,3% mencionaron que en desacuerdo, el otro 50,0% mencionaron que están de indeciso y el 11,8% de los encuestados mencionaron que están de acuerdo al considerar que las normas tributarias se registran las operaciones de los principios contables.

Tabla 13

7. ¿Está usted de acuerdo que los informes comparativos periódicos deben incluir las operaciones por gastos?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	2.9
En desacuerdo	13	38,2
Indeciso	9	26.5
De acuerdo	3	8.8
Totalmente de Acuerdo	8	23,5
Válidos Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

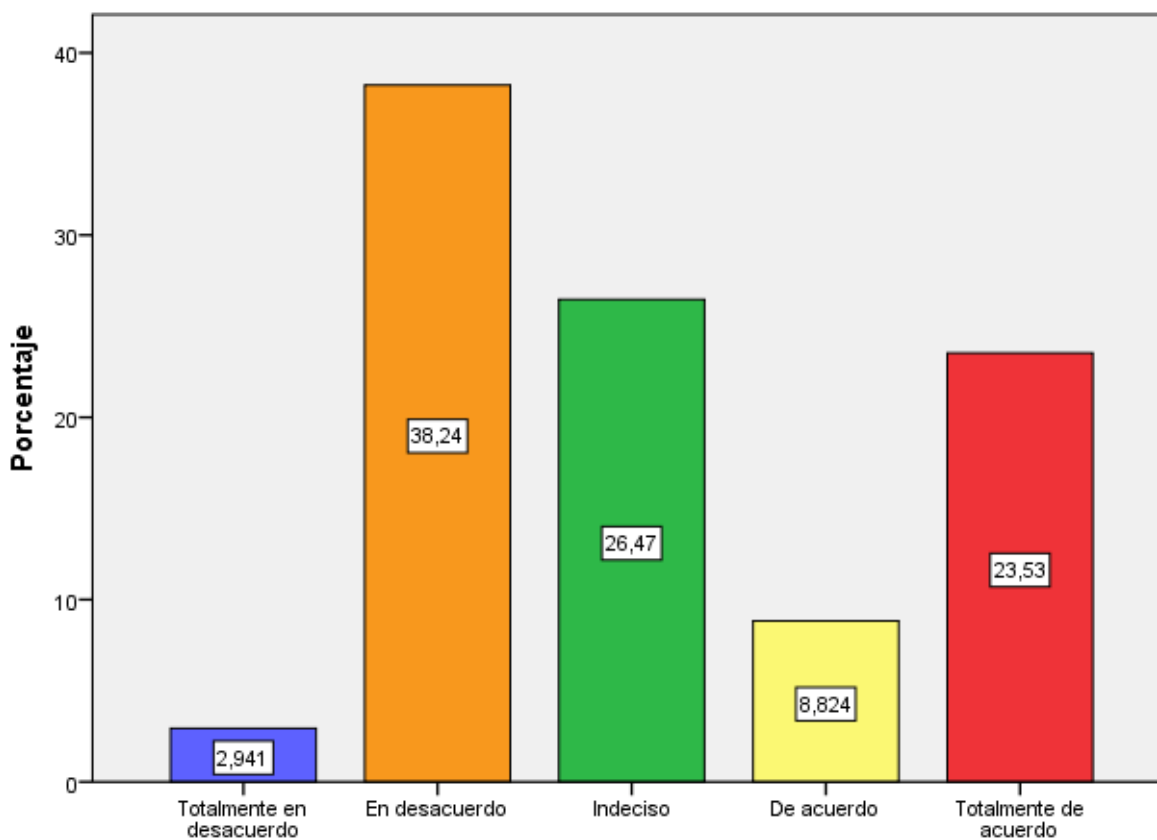


Figura 7: los informes comparativos periódicos deben incluir las operaciones por gastos.

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las en la empresa ALESE SAC en el distrito de Santiago de Surco, se obtuvo que el 2,9% mencionaron que están en totalmente en desacuerdo al considerar que los informes comparativos periódicos deben incluir las operaciones por gastos, el 38,2% mencionaron que en desacuerdo, el 26,5% mencionaron que están de indeciso, el otro 8,8% de los encuestados mencionaron que están de acuerdo y el 23,5% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo en relación a considerar que que los informes comparativos periódicos deben incluir las operaciones por gastos.

Tabla 14

8. ¿Está usted de acuerdo que un seguimiento del avance de las tareas programadas debe simplificar y automatizarse los trámites tributarios?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	5.9
En desacuerdo	13	38.2
Indeciso	8	23.5
De acuerdo	8	23.5
Totalmente de Acuerdo	3	8.8
Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

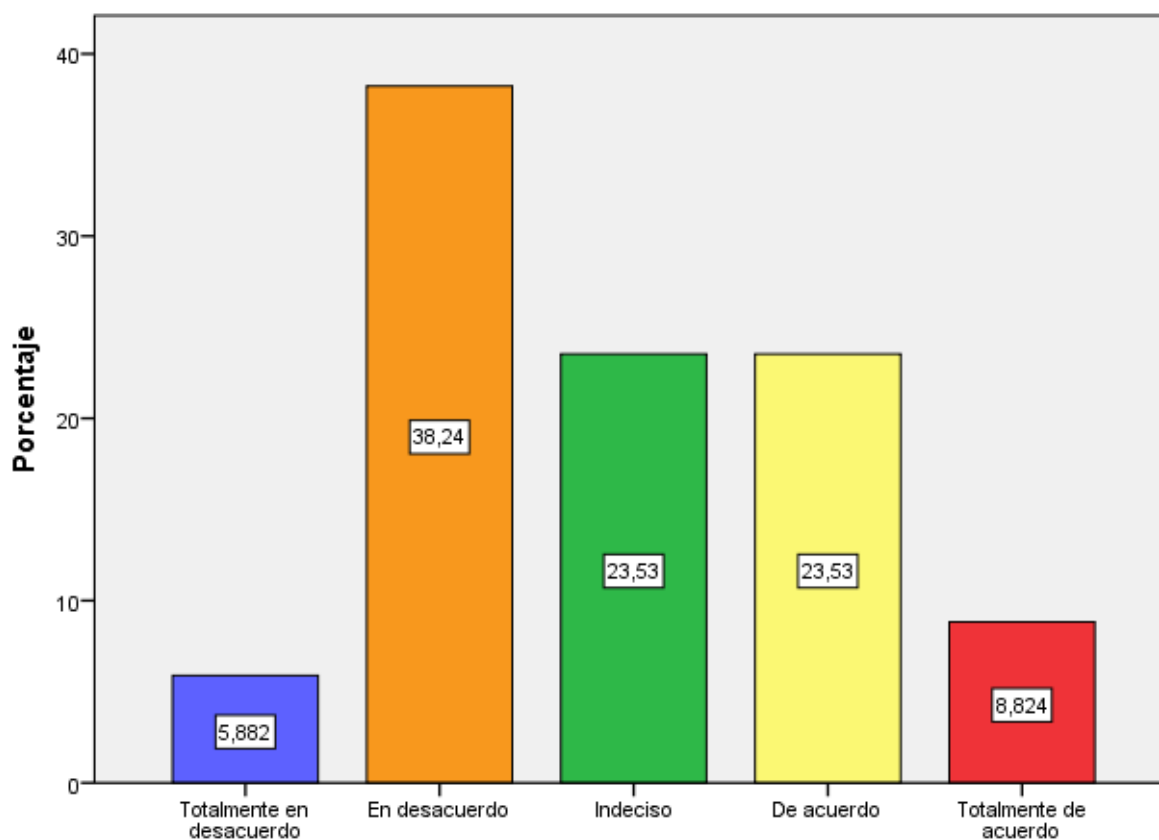


Figura 8: Seguimiento del avance de las tareas programadas debe simplificar y automatizarse.

Interpretación:

De la encuesta aplicada en la empresa ALESE SAC de Santiago de Surco, se obtuvo que el 5,9% mencionaron que un seguimiento del avance de las tareas programadas debe simplificar y automatizarse los trámites tributarios, el 38,2% mencionaron que en desacuerdo, el 23,5% mencionaron que están de indeciso, el otro 23,5% de los encuestados mencionaron que están de acuerdo y el 8,8% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo en relación a considerar que un seguimiento del avance de las tareas programadas debe simplificar y automatizarse los trámites tributarios.

Tabla 15

9. *¿En las responsabilidades de información debe relacionarse con la gestión riesgos tributarios?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Totalmente en desacuerdo	1	2.9
	En desacuerdo	14	41.2
	Indeciso	7	20.6
	De acuerdo	10	29.4
	Totalmente de Acuerdo	2	5.9
	Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

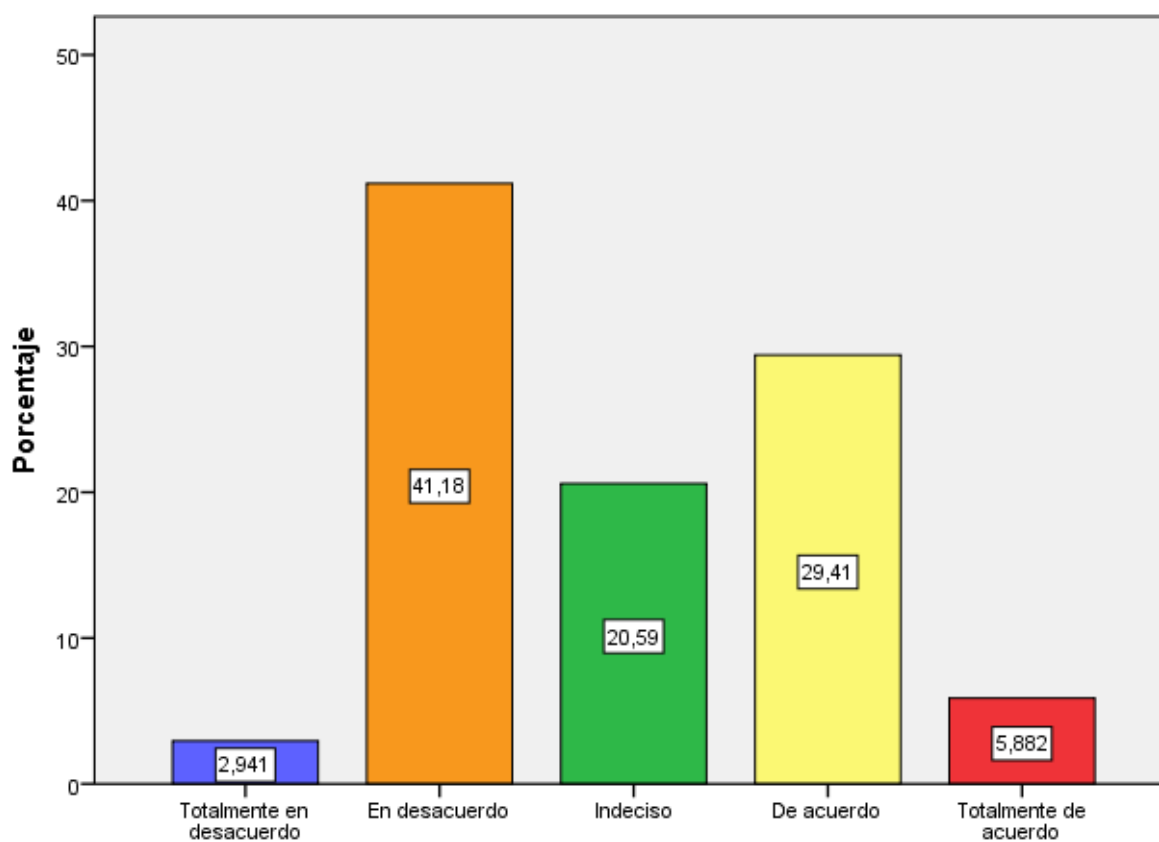


Figura 9: Las responsabilidades de información debe relacionarse con la gestión riesgos tributarios.

Interpretación:

De la encuesta aplicada en la empresa ALESE SAC de Santiago de Surco, se obtuvo que el 2,9% mencionaron que están en totalmente en desacuerdo al considerar que las responsabilidades de información debe relacionarse con la gestión riesgos tributarios, el 41,2% mencionaron que en desacuerdo, el 20,6% mencionaron que están de indeciso, el otro 29,4% de los encuestados mencionaron que están de acuerdo y el 5,9% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo en relación a considerar que las responsabilidades de información debe relacionarse con la gestión riesgos tributarios.

Tabla 16

10. ¿Cree usted que la información confiable es una herramienta para el control interno de los informes tributarios?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	8.8
En desacuerdo	12	35.3
Indeciso	5	14.7
De acuerdo	4	11.8
Totalmente de Acuerdo	10	29.4
Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

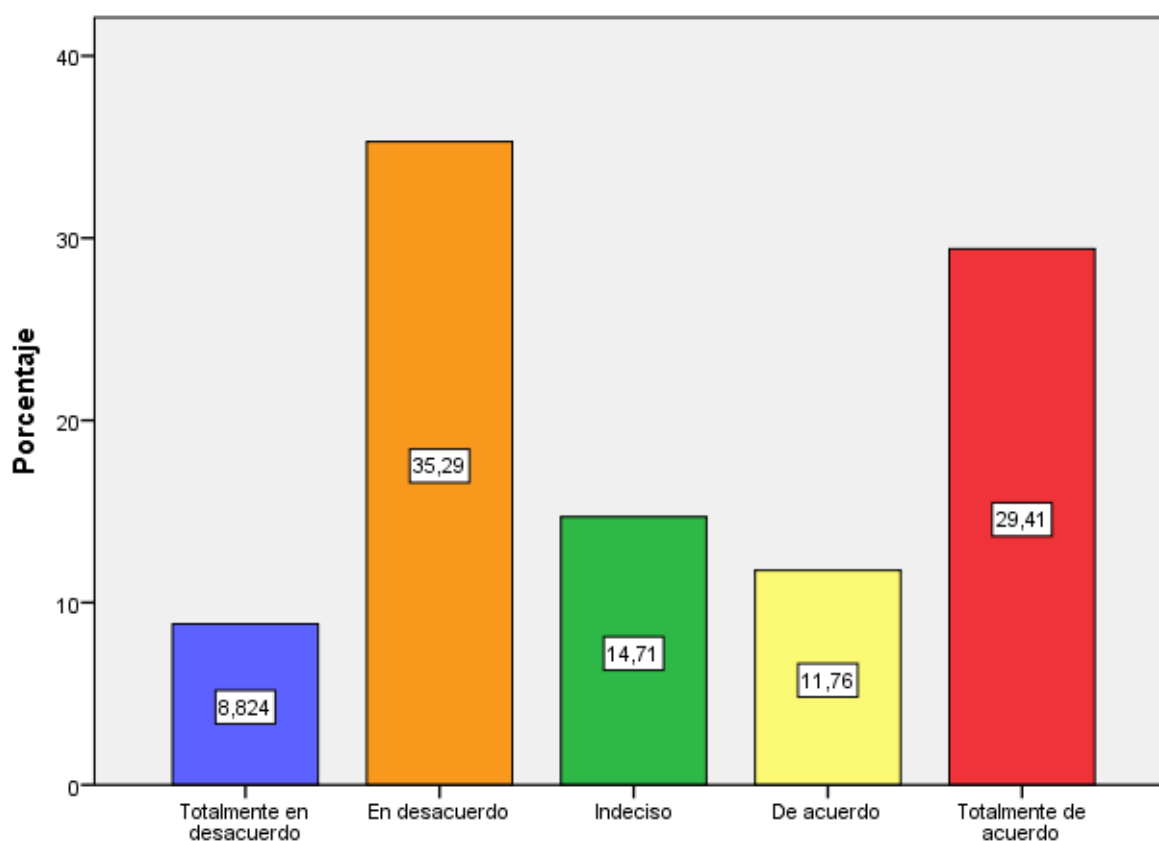


Figura 10: La información confiable es una herramienta para el control interno de los informes tributarios

Interpretación:

De la encuesta aplicada en la empresa ALESE SAC de Santiago de Surco, se obtuvo que el 8,8% mencionaron que están en totalmente en desacuerdo al considerar que la información confiable es una herramienta para el control interno de los informes tributarios, el 35,3% mencionaron que en desacuerdo, el 14,7% mencionaron que están de indeciso, el otro 11,8% de los encuestados mencionaron que están de acuerdo y el 29,4% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo en relación a considerar que la información confiable es una herramienta para el control interno de los informes tributarios.

Tabla 17

11. *¿Está usted de acuerdo con resultados de los estados financieros?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Indeciso	14	41.2
	De acuerdo	14	41.2
	Totalmente de Acuerdo	6	17.6
	Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

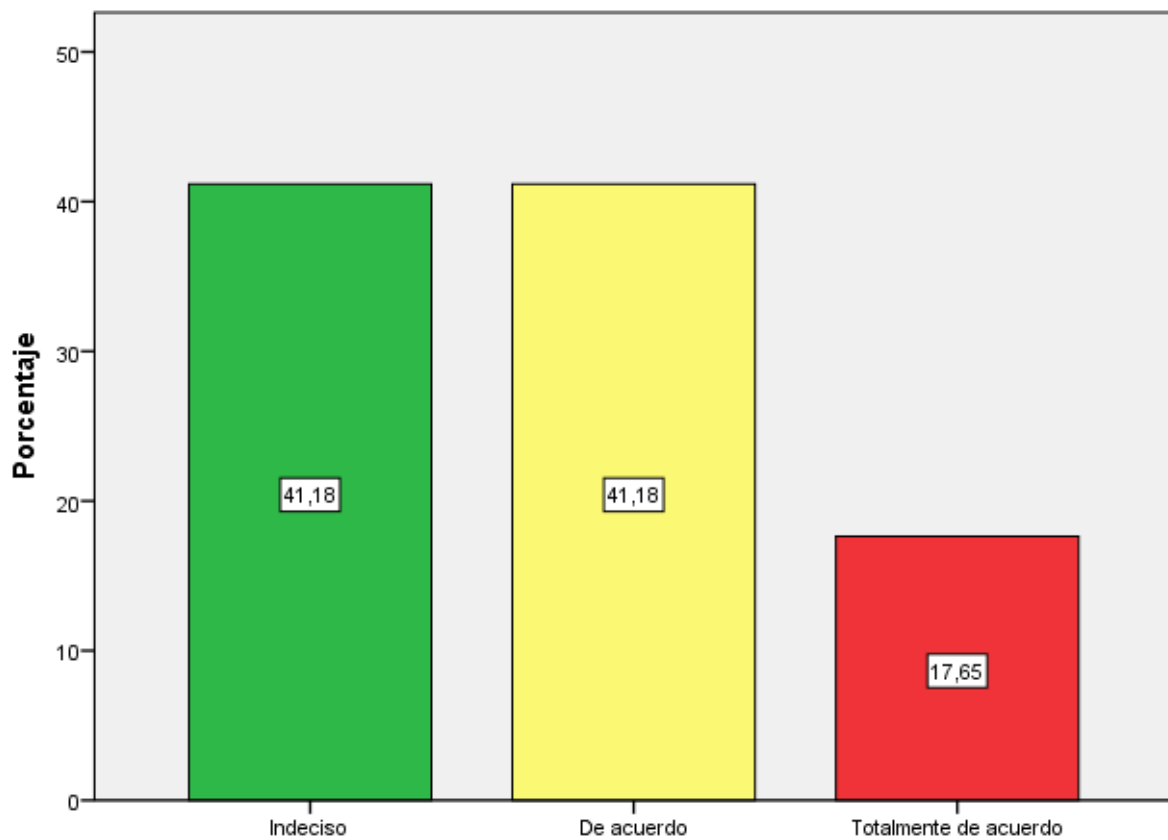


Figura 11: Los resultados de los estados financieros.

Interpretación:

De la encuesta en la empresa ALESE SAC de Santiago de Surco, se obtuvo que el 41,2% mencionaron que están indecisos con los resultados de los estados financieros, el 41,2% mencionaron de acuerdo, el 17,6% mencionaron que están totalmente de acuerdo en relación a los resultados de los estados financieros.

Tabla 18

12. ¿Está usted de acuerdo que los ingresos y los gastos no deducibles de manera estimada genera una adecuada liquidez?

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	8.8
Indeciso	11	32.4
De acuerdo	20	58.8
Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

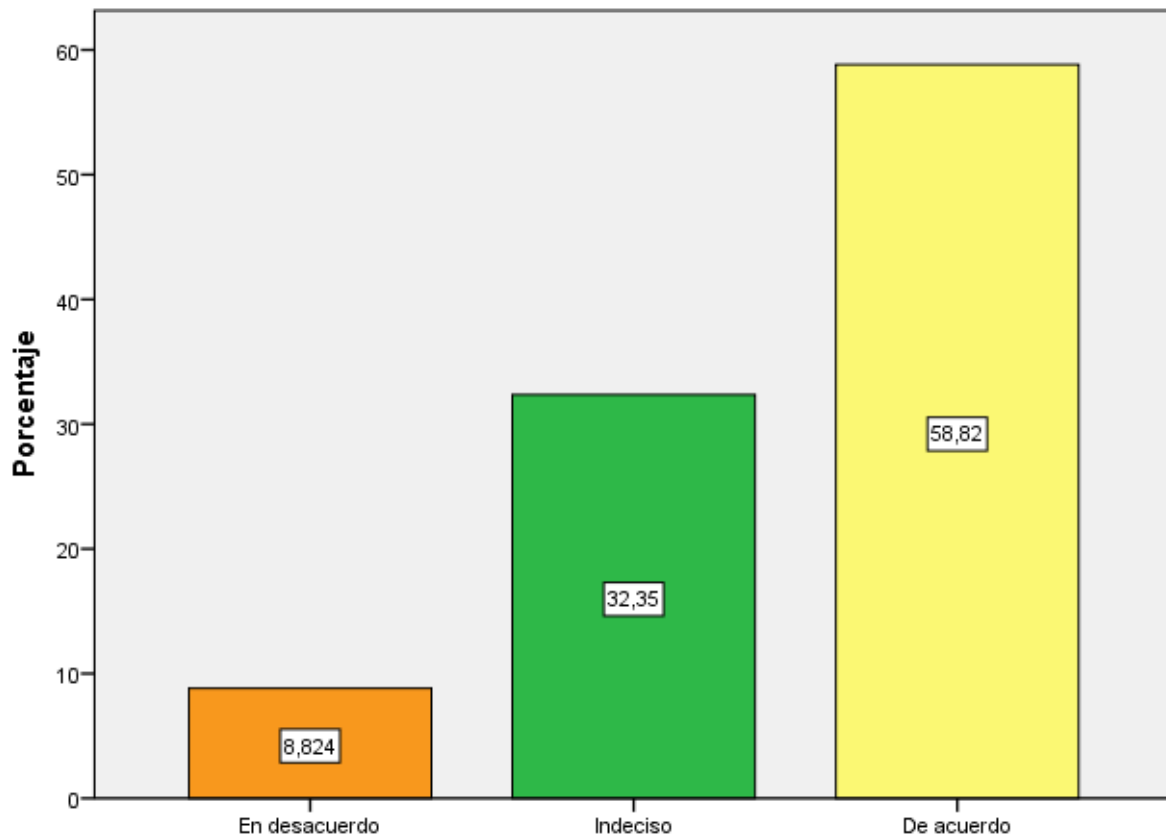


Figura 12: Los ingresos y los gastos no deducibles generan una adecuada liquidez.

Interpretación:

De la encuesta aplicada en la empresa ALESE SAC de Santiago de Surco, se obtuvo que el 8,8% mencionaron que están en desacuerdo al considerar que los ingresos y los gastos no deducibles de manera estimada genera una adecuada liquidez, el 32,4% mencionaron que están indecisos, el 58,8% mencionaron que están de acuerdo en relación a considerar que los ingresos y los gastos no deducibles de manera estimada genera una adecuada liquidez.

Tabla 19

13. *¿Considera usted un riesgo para no contar con solvencia fiscal por no justificar adecuadamente los gastos que no son deducibles?*

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	5.9
En desacuerdo	7	20.6
Válidos Indeciso	13	38.2
De acuerdo	9	26.5
Totalmente de Acuerdo	3	8.8
Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

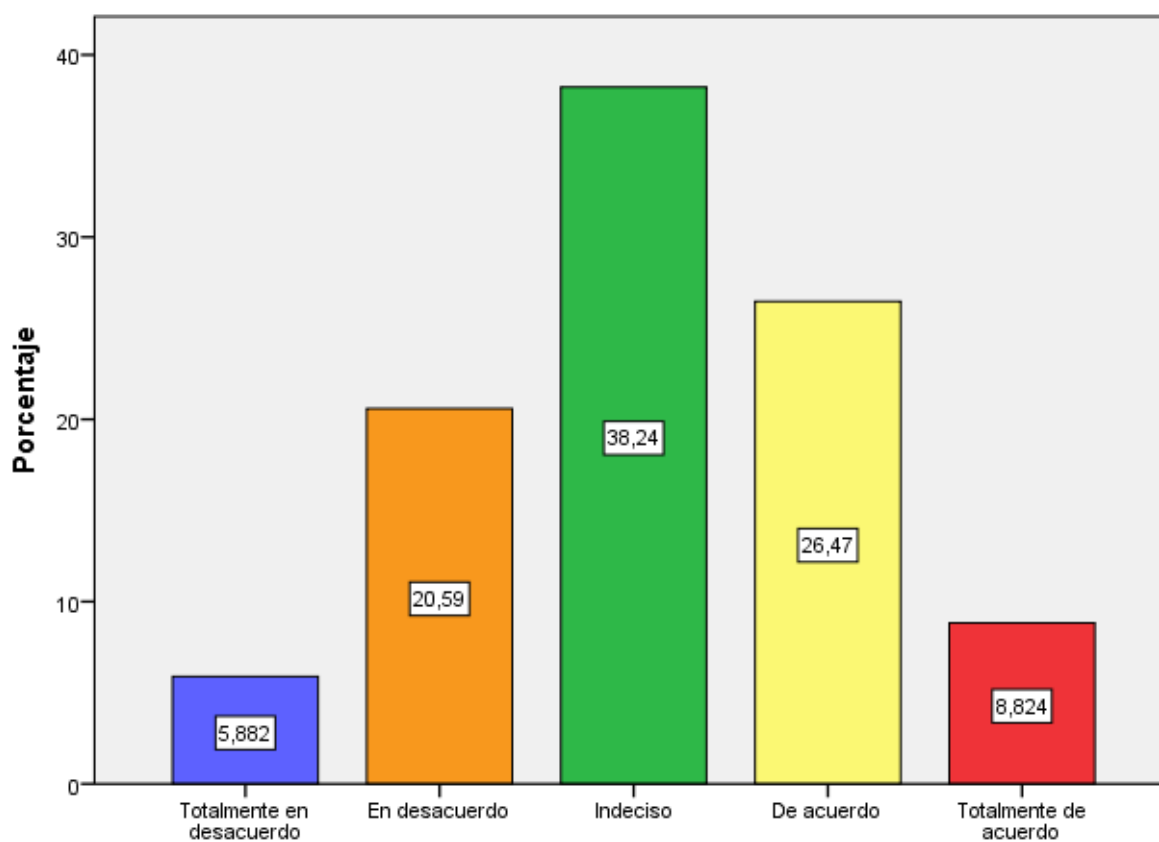


Figura 13: Solvencia fiscal de los gastos que no son deducibles.

Interpretación:

De la encuesta aplicada en la empresa ALESE SAC de Santiago de Surco, se obtuvo que el 5,9% mencionaron que están en totalmente en desacuerdo al considerar que es un riesgo para no contar con solvencia fiscal por no justificar adecuadamente los gastos que no son deducibles, el 20,6% mencionaron que en desacuerdo, el 38,2% mencionaron que están de indeciso, el otro 26,5% de los encuestados mencionaron que están de acuerdo y el 8,8% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo en relación a considerar que es un riesgo para no contar con solvencia fiscal por no justificar adecuadamente los gastos que no son deducibles.

Tabla 20

14. ¿Está usted de acuerdo que la realización de un plan tributario para controlar los gastos disminuye contingencias tributarias?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	5.9
En desacuerdo	4	11,8
Indeciso	16	47.1
De acuerdo	1	2.9
Totalmente de Acuerdo	11	32.4
Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

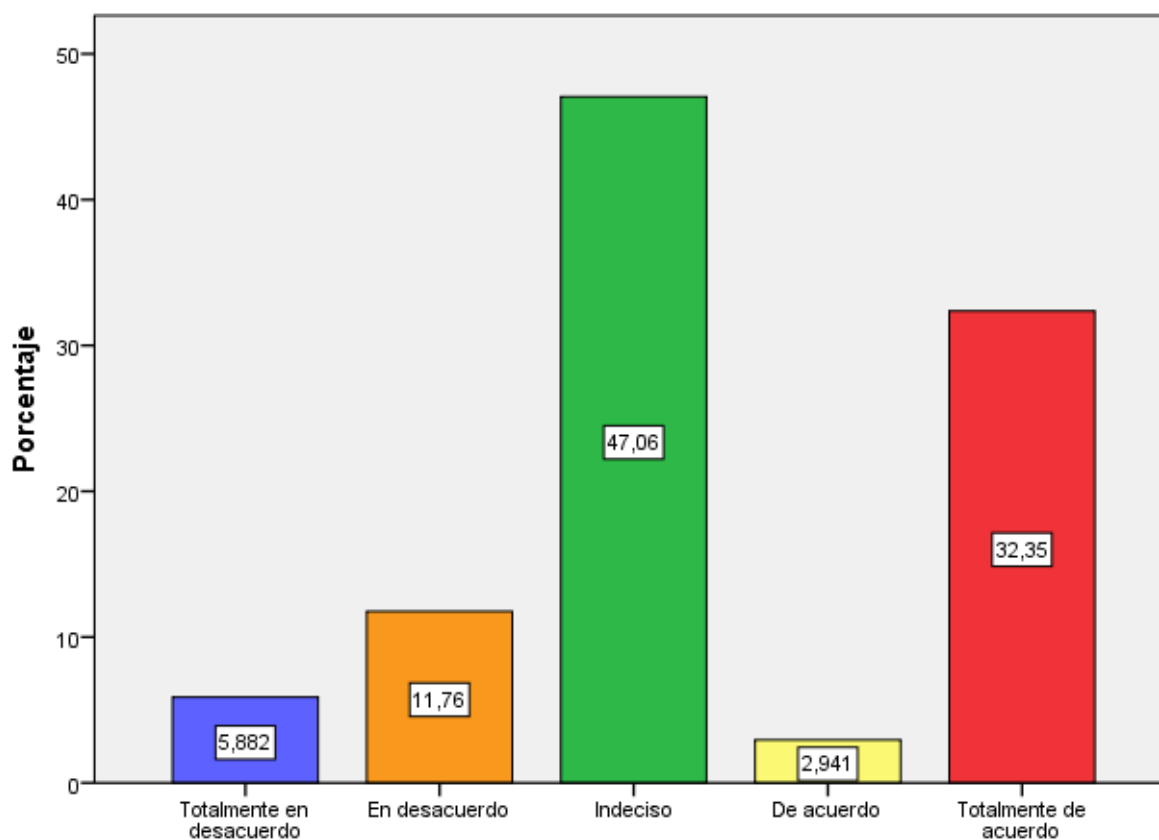


Figura 14: Plan tributario de los gastos disminuye contingencias tributarias
Interpretación:

De la encuesta aplicada en la empresa ALESE SAC de Santiago de Surco, se obtuvo que el 5,9% mencionaron que están en totalmente en desacuerdo al considerar que la realización de un plan tributario para controlar los gastos disminuye contingencias tributarias, el 11,8% mencionaron que en desacuerdo, el 47,1% mencionaron que están de indeciso, el otro 2,9% de los encuestados mencionaron que están de acuerdo y el 32,4% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo en relación a considerar que la realización de un plan tributario para controlar los gastos disminuye contingencias tributarias.

Tabla 21

15. *¿Está usted de acuerdo que la equidad tributaria está de acuerdo a las rentas que posee actualmente la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	En desacuerdo	1	2,9
	Indeciso	13	38,2
	De acuerdo	17	50,0
	Totalmente de Acuerdo	3	8,8
	Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

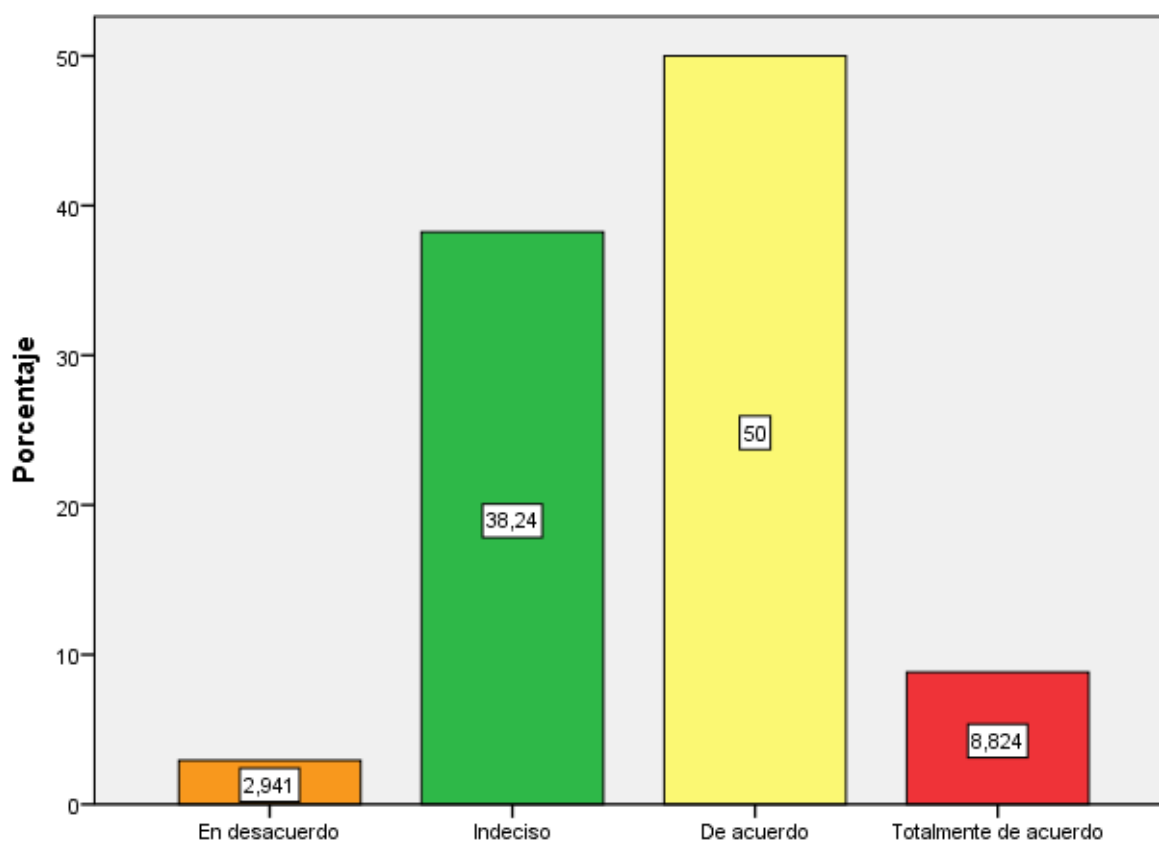


Figura 15: La equidad tributaria de acuerdo a las rentas.

Interpretación:

De la encuesta aplicada en la empresa ALESE SAC de Santiago de Surco, se obtuvo que el 2,9% mencionaron que están en desacuerdo al considerar que la equidad tributaria está de acuerdo a las rentas que posee actualmente la empresa, el 38,2% mencionaron que está indeciso, el otro 50,0% mencionaron que están de acuerdo y el 8,8% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo al considerar que la equidad tributaria está de acuerdo a las rentas que posee actualmente la empresa.

Tabla 22

16. ¿Considera usted no coherente los gastos que no califican como gastos no deducibles?

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	11.8
Indeciso	13	38.2
Válidos De acuerdo	15	44.1
Totalmente de Acuerdo	2	5.9
Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

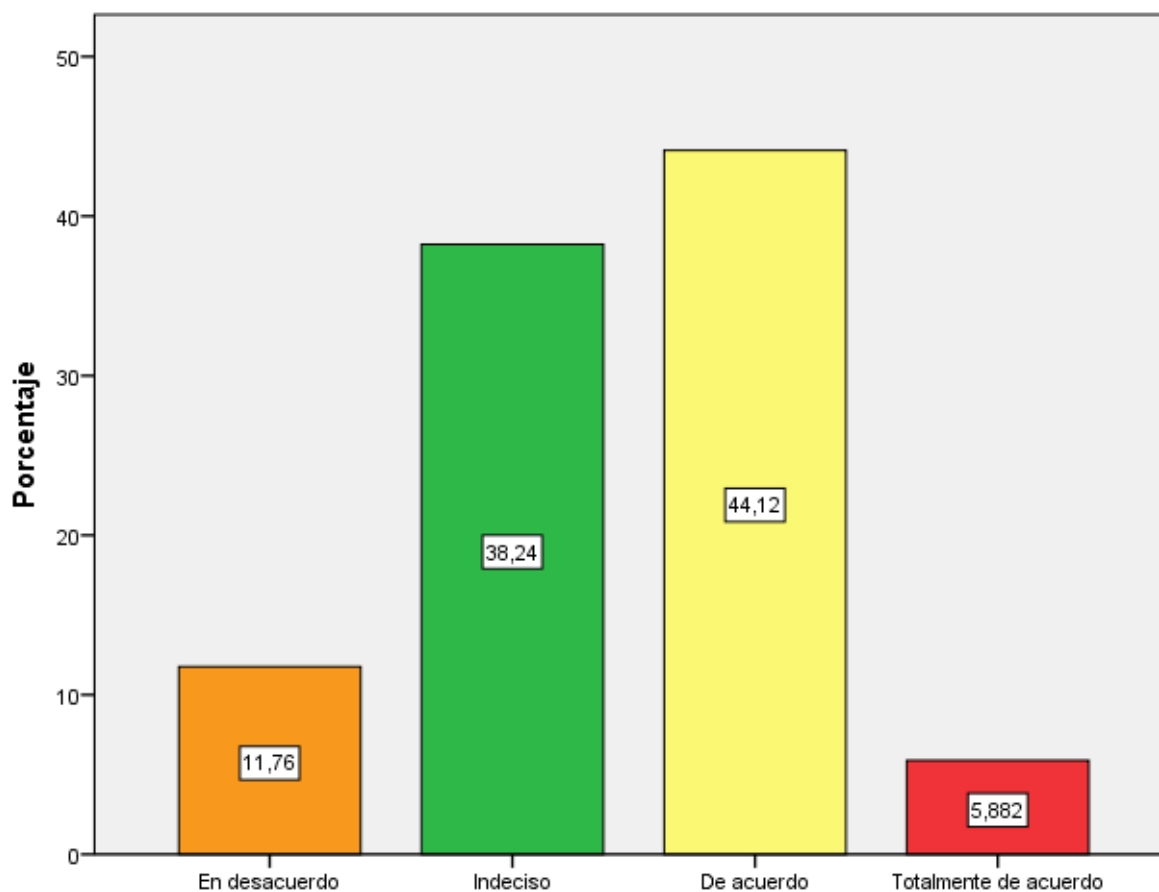


Figura 16: Coherencia de los gastos que no califican como gastos no deducibles.

Interpretación:

De la encuesta aplicada en la empresa ALESE SAC de Santiago de Surco, se obtuvo que el 11,8% mencionaron que están en desacuerdo al considerar que no es coherente los gastos que no califican como gastos no deducibles, el 38,2% mencionaron que está indeciso, el otro 44,1% mencionaron que están de acuerdo y el 5,9% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo al considerar que no es coherente los gastos que no califican como gastos no deducibles.

Tabla 23

17. *¿Cree usted que la falta de control de los gastos no deducible origina contingencia tributaria?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	En desacuerdo	5	14.7
	Indeciso	17	50,0
	De acuerdo	4	11.8
	Totalmente de Acuerdo	8	23,5
	Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

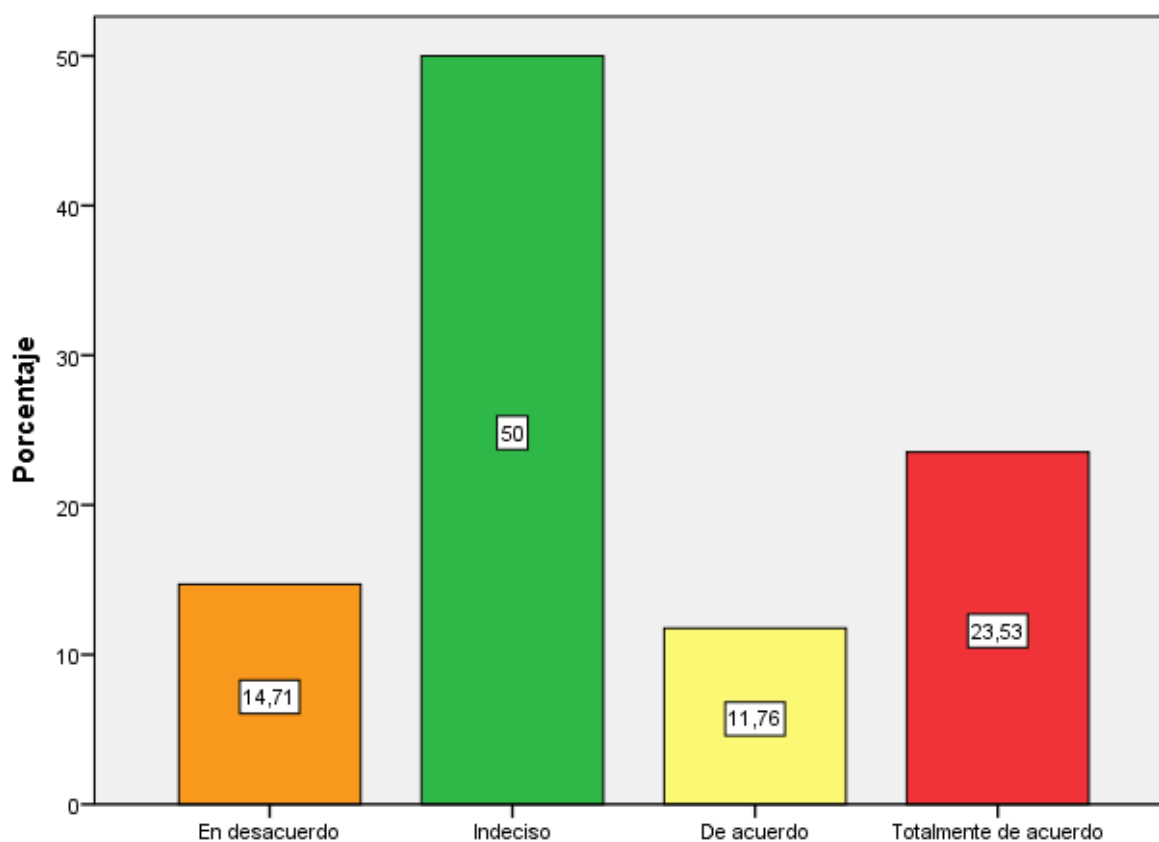


Figura 17: El control de los gastos no deducible origina contingencia tributaria.

Interpretación:

De la encuesta aplicada en la empresa ALESE SAC de Santiago de Surco, se obtuvo que el 14,7% mencionaron que están en desacuerdo al considerar que la falta de control de los gastos no deducible origina contingencia tributaria, el 50,0% mencionaron que está indeciso, el otro 11,8% mencionaron que están de acuerdo y el 23,5% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo al considerar que la falta de control de los gastos no deducible origina contingencia tributaria.

Tabla 24

18. ¿Las medidas de rotación de gastos mide la eficiencia con que se utilizan los gastos?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	5.9
En desacuerdo	4	11.8
Indeciso	16	47.1
De acuerdo	1	2.9
Totalmente de Acuerdo	11	32.4
Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

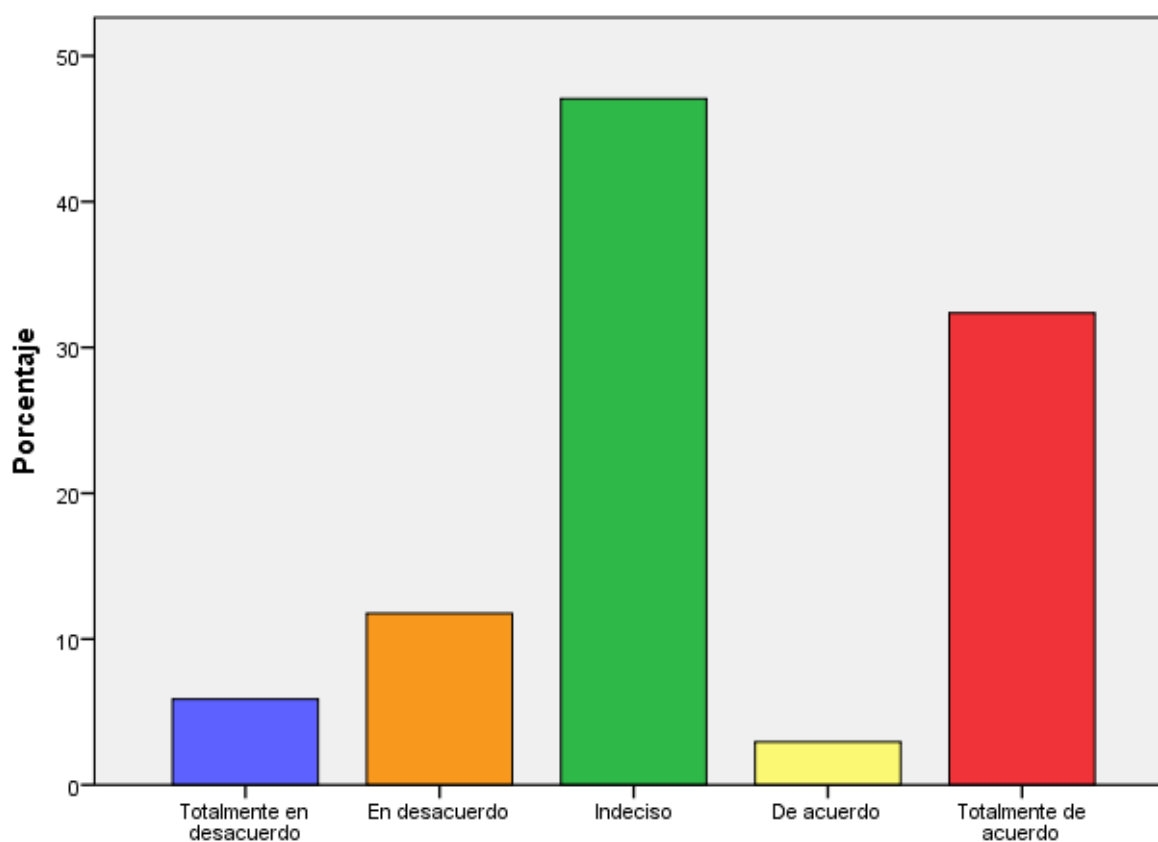


Figura 18: Las medidas de rotación de gastos mide la eficiencia.

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las en la empresa ALESE SAC de Santiago de Surco, se obtuvo que el 17.6% mencionaron que están en desacuerdo al considerar que las medidas de rotación de gastos mide la eficiencia con que se utilizan los gastos, el 23,5% mencionaron indecisos , el 38,2% mencionaron que están de acuerdo, el otro 20,6% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo en relación a considerar que las medidas de rotación de gastos mide la eficiencia con que se utilizan los gastos.

Tabla 24

19. *¿Está de acuerdo que la presentación de libros debe guardar relación con las obligaciones tributarias para evitar infracción tributaria?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	En desacuerdo	6	17.6
	Indeciso	8	23.5
	De acuerdo	13	38.2
	Totalmente de Acuerdo	7	20.6
	Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

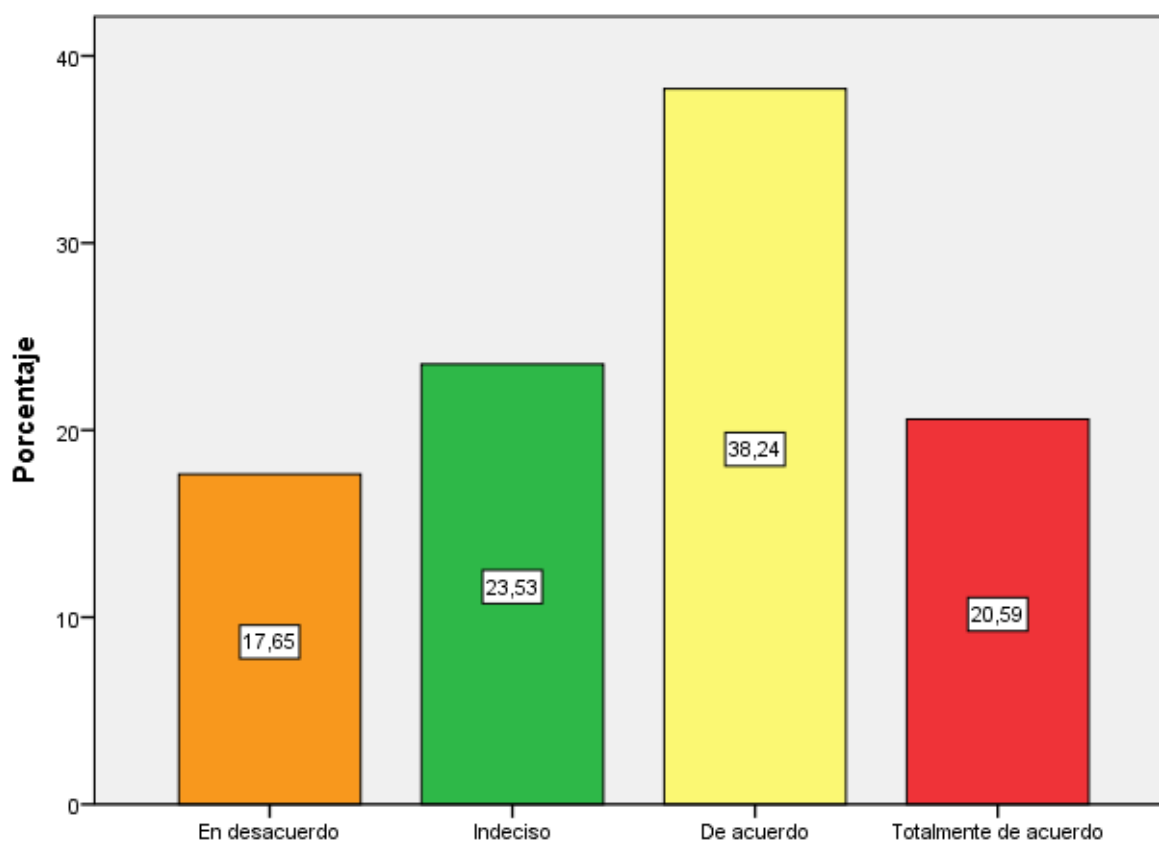


Figura 19: La presentación de libros tiene relación con las obligaciones tributarias.

Interpretación:

De la encuesta aplicada en la empresa ALESE SAC de Santiago de Surco, se obtuvo que el 25,0% mencionaron que están en desacuerdo al considerar que la presentación de libros debe guardar relación con las obligaciones tributarias para evitar infracción tributaria, el 34,1% mencionaron que está indeciso, el otro 31,8% mencionaron que están de acuerdo y el 9,1% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo al considerar que la presentación de libros debe guardar relación con las obligaciones tributarias para evitar infracción tributaria.

Tabla 25

20. ¿Está de acuerdo que los documentos que comprueba los gastos no deducibles es la evidencia tratamiento tributario?

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	5.9
Indeciso	17	50,0
Válidos De acuerdo	9	26.5
Totalmente de Acuerdo	6	17.6
Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

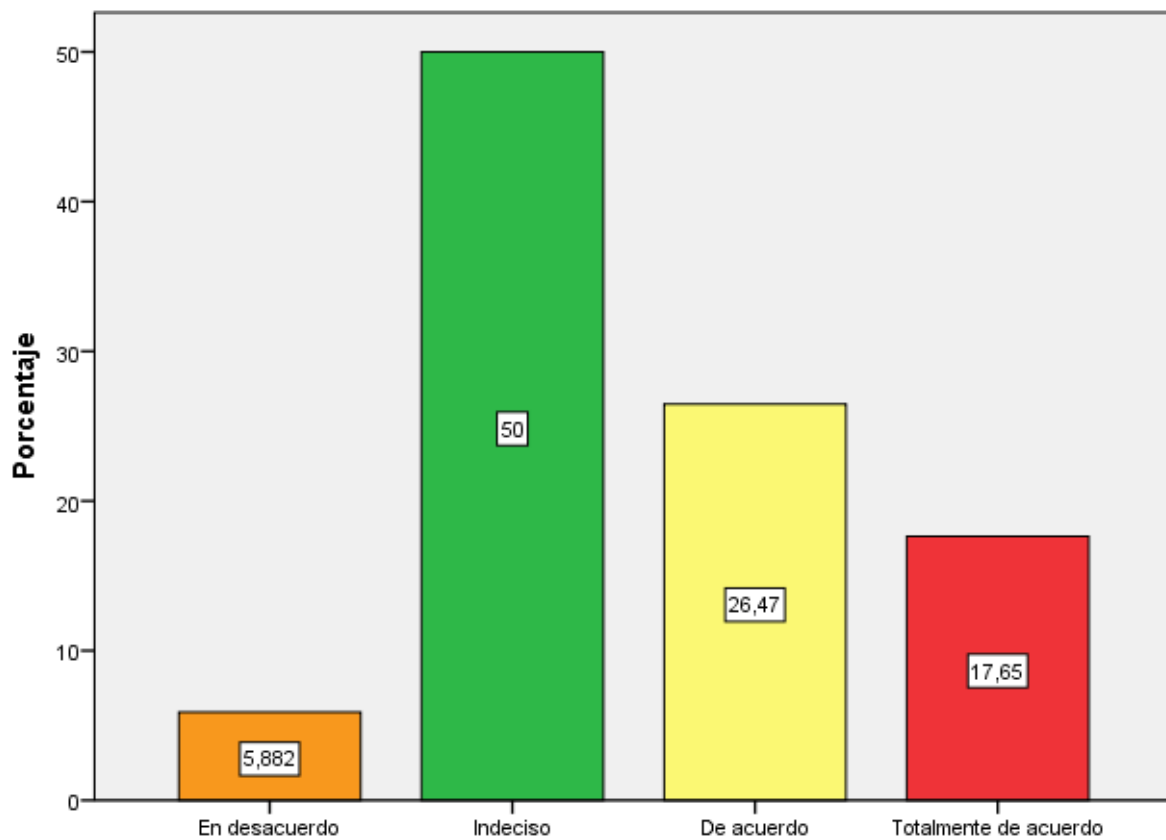


Figura 20: Los documentos que secomprueba los gastos no deducibles.

Interpretación:

De la encuesta aplicada en la empresa ALESE SAC de Santiago de Surco, se obtuvo que el 5,9% mencionaron que están en desacuerdo al considerar que los documentos que comprueba los gastos no deducibles es la evidencia tratamiento tributario, el 50,0% mencionaron que está indeciso, el otro 26,5% mencionaron que están de acuerdo y el 17,6% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo al considerar que los documentos que comprueba los gastos no deducibles es la evidencia tratamiento tributario.

Tabla 26

21. *¿Según la inspección interna la falta de cumplimiento de la deducción de gastos no deducible que no está de acuerdo a lo permitido por la ley tributaria origina sanción?*

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	En desacuerdo	5	14.7
	Indeciso	16	47.1
	De acuerdo	8	23.5
	Totalmente de Acuerdo	5	14.7
	Total	34	100,0

Fuente: SPSS Vs. 24

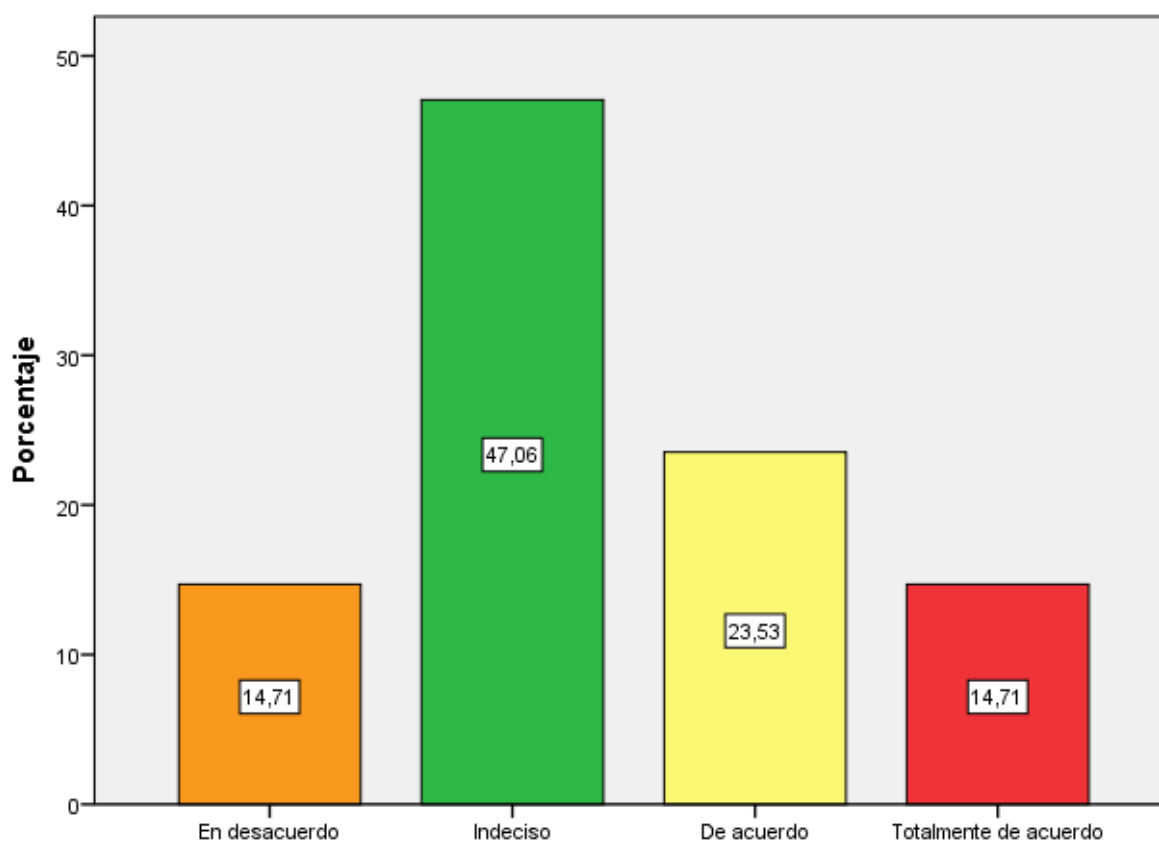


Figura 21: La inspección interna tiene cumplimiento de la deducción de gastos no deducible.

Interpretación:

De la encuesta aplicada en la empresa ALESE SAC de Santiago de Surco, se obtuvo que el 14,7% mencionaron que están en desacuerdo al considerar que la inspección interna en la falta de cumplimiento de la deducción de gastos no deducible no está de acuerdo a lo permitido por la ley tributaria origina sanción, el 47,1% mencionaron que está indeciso, el otro 23,5% mencionaron que están de acuerdo y el 14,7% de los encuestados mencionaron que están totalmente de acuerdo al considerar que la inspección interna en la falta de cumplimiento de la deducción de gastos no deducible no está de acuerdo a lo permitido por la ley tributaria origina sanción.

Tabla 26

Control Interno y Gastos no deducibles.

CONTROL INTERNO * GASTOS NO DEDUCIBLES						
		GASTOS NO DEDUCIBLES			Total	
			BAJO	MEDIO	ALTO	
CONTROL INTERNO	BAJO	Recuento	1	1	0	2
		% del total	3.0%	3.0%	0,0%	6,0%
	MEDIO	Recuento	11	10	0	21
		% del total	32,0%	29,0%	0,0%	61,0%
	ALTO	Recuento	7	4	0	11
		% del total	21.0%	12.0%	0.0%	33.0%
	Total	Recuento	19	15	0	34
		% del total	56,0%	44,0%	0,0%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a la empresa ALESE SAC en el distrito de Surco.

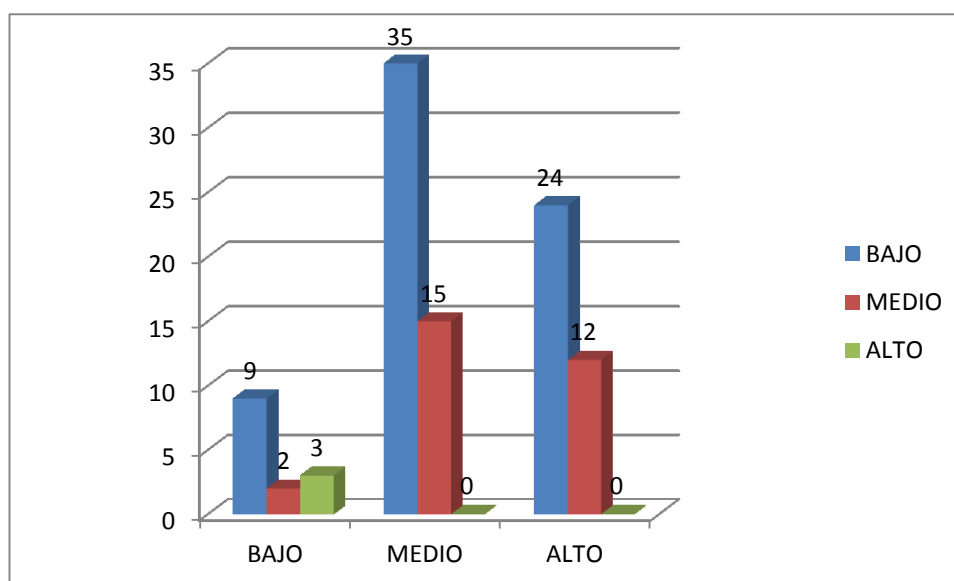


Figura 21. Control Interno y Gastos no deducibles

Interpretación:

Control Interno: observamos que existe un grupo representativo de 2 empleados (6.0%) que tiene un bajo control interno, este resultado es preocupante para los empleados de la empresa ELESE SAC del distrito de Santiago de Surco. Por otro lado, 21 empleados (61.0%) tiene un medio nivel de control interno. Por otro lado, 11 empleados (33.0%) tiene un alto nivel de control interno.

Gastos no deducibles: observamos que existe un grupo representativo de 19 empleados (56.0%) que tiene bajo conocimiento de los gastos no deducibles, este resultado es preocupante para la empresa ELESE SAC del distrito Santiago de Surco. Por otro lado, 15 empleados (44.0%) tiene un medio conocimiento de los gastos no deducibles.

Tabla 27

Entorno interno y Utilidad

ENTORNO INTERNO * UTILIDAD						
			UTILIDAD			Total
			BAJO	MEDIO	ALTO	
ENTORNO INTERNO	BAJO	Recuento	2	12	4	18
		% del total	6,0%	35,0%	12,0%	53,0%
	MEDIO	Recuento	1	2	2	5
		% del total	3,0%	6,0%	6,0%	15,0%
	ALTO	Recuento	2	3	6	11
		% del total	6,0%	9,0%	17,0%	32,0%
	Total	Recuento	5	17	12	34
		% del total	15,0%	50,0%	35,0%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a la empresa ALESE SAC en el distrito de Surco.

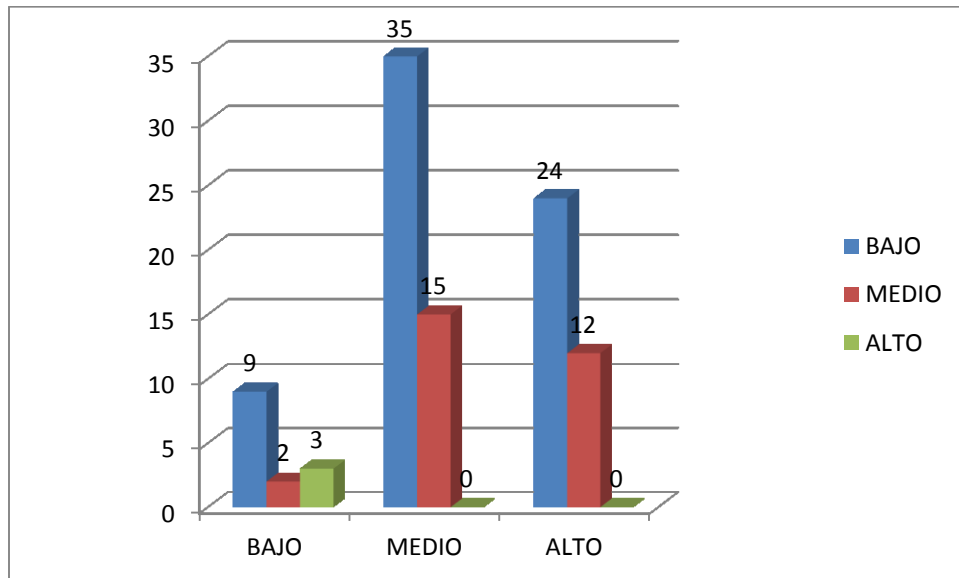


Figura 22. Entorno Interno y Utilidad

Interpretación:

Entorno interno: observamos que existe un grupo representativo de 18 empleados (53.0%) que tiene un bajo entorno interno, este resultado es preocupante para la empresa ELESE SAC del distrito de Santiago de Surco. Por otro lado, 5 empleados (15.0%) tiene un medio nivel de entorno interno. Por otro lado, 11 empleados (32.0%) tiene un alto nivel de entorno interno.

Utilidad: observamos que existe un grupo representativo de 5 empleados (15.0%) que tiene una baja utilidad, este resultado es preocupante para la empresa ELESE SAC del distrito de Santiago de Surco. Por otro lado, 17 empleados (50.0%) tiene una media utilidad. Por otro lado, 12 empleados (35.0%) tiene una alta utilidad.

Tabla 28

Actividades de control y Criterio de razonabilidad

ACTIVIDADES DE CONTROL * CRITERIO DE RAZONABILIDAD							
			CRITERIO DE RAZONABILIDAD			Total	
			BAJO	MEDIO	ALTO		
ACTIVIDADES DE CONTROL	BAJO	Recuento	3	12	8	23	
		% del total	9,0%	35,0%	24,0%	68,0%	
	MEDIO	Recuento	1	5	4	10	
		% del total	2,0%	15,0%	12,0%	29,0%	
	ALTO	Recuento	1	0	0	1	
		% del total	3,0%	0,0%	0,0%	3,0%	
	Total		Recuento	5	17	12	34
			% del total	14,0%	50,0%	36,0%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a la empresa ALESE SAC en el distrito de Surco.

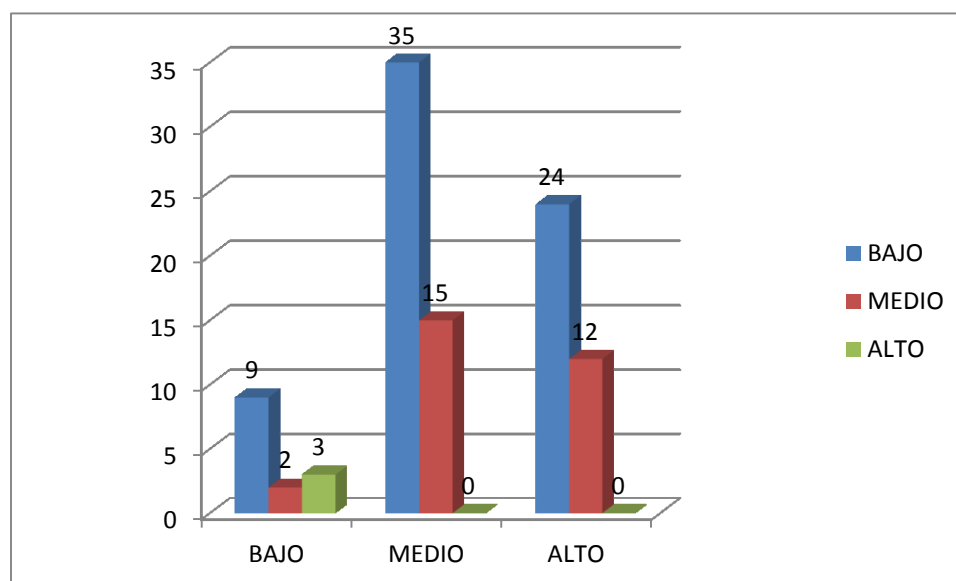


Figura 23. Actividades de control y Criterio de razonabilidad.

Interpretación:

Actividades de control: observamos que existe un grupo representativo de 23 empleados (68.0%) que tiene una baja actividad de control, este resultado es preocupante para la empresa ELESE SAC del distrito de Santiago de Surco. Por otro lado, 10 empleados (29.0%) tiene un medio nivel de actividades de control. Por otro lado, 1 empleado (3.0%) tiene un alto nivel de actividades de control.

Criterio de razonabilidad: observamos que existe un grupo representativo de 5 empleados (14.0%) que tiene un bajo criterio de razonabilidad, este resultado es preocupante para la empresa ELESE SAC del distrito de Santiago de Surco. Por otro lado, 17 empleados (50.0%) tiene un medio nivel de criterio de razonabilidad. Por otro lado, 12 empleados (36.0%) tiene un alto nivel de criterio de razonabilidad.

Tabla 29

Información / comunicación y Facultad de fiscalización.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN * FACULTAD DE FISCALIZACIÓN						
			FACULTAD DE FISCALIZACIÓN			Total
			BAJO	MEDIO	ALTO	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	BAJO	Recuento	17	4	1	22
		% del total	50,0%	12,0%	3,0%	65,0%
	MEDIO	Recuento	4	2	4	10
		% del total	12,0%	6,0%	11,0%	29,0%
	ALTO	Recuento	1	1	0	2
		% del total	3,0%	3,0%	0,0%	6,0%
	Total	Recuento	22	7	5	34
		% del total	65,0%	21,0%	14,0%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a la empresa ALESE SAC en el distrito de Surco.

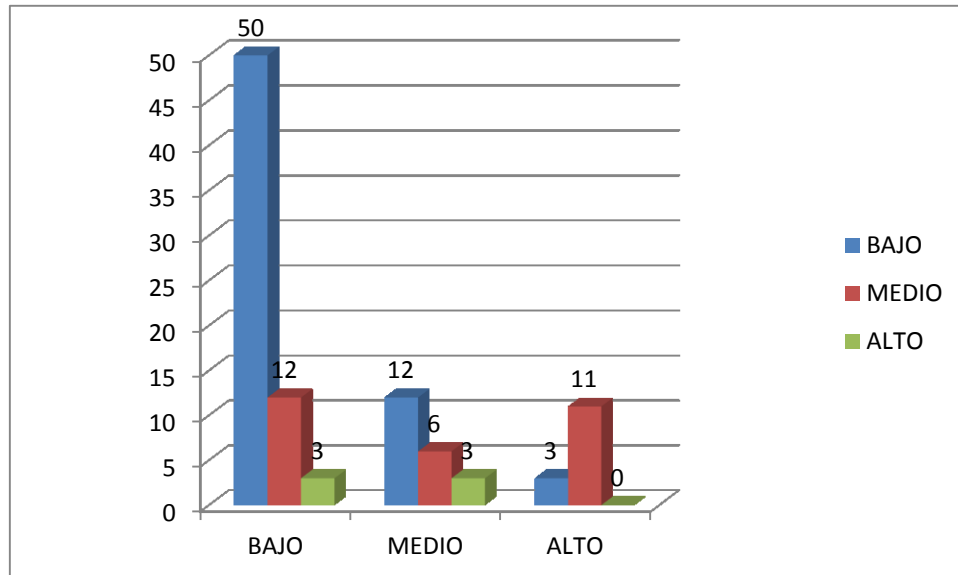


Figura 24. Información / comunicación y Facultad de fiscalización.

Interpretación:

Información/comunicación: observamos que existe un grupo representativo de 22 empleados (65.0%) que tiene una baja información y comunicación, este resultado es preocupante para la empresa ELESE SAC del distrito de Santiago de Surco. Por otro lado, 10 empleados (29.0%) tiene un medio nivel de información/comunicación. Por otro lado, 2 empleados (6.0%) tiene un alto nivel de información/comunicación.

Facultad de fiscalización: observamos que existe un grupo representativo de 22 empleados (65.0%) que tiene una baja facultad de fiscalización, este resultado es preocupante para la empresa ELESE SAC del distrito de Santiago de Surco. Por otro lado, 7 empleados (21.0%) tiene un medio nivel de facultad de fiscalización. Por otro lado, 2 empleados (6.0%) tiene un alto nivel de facultad de fiscalización.

3.4 Nivel Inferencial

Prueba Normalidad

Tabla 30

Prueba de Shapiro – Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Entorno interno	,876	34	,001
Actividades de control	,914	34	,011
Información y comunicación	,894	34	,003
Utilidad	,930	34	,031
Criterio de razonabilidad	,917	34	,014
Facultad de fiscalización	,923	34	,020

a. Corrección de la significación de Lilliefors

En la tabla 30 se observa que el resultado obtenido en la prueba de normalidad, nos da un grado de significación de 0.00 siendo estos valores menores al 0.05, la cual se afirma que los datos no provienen de una distribución normal y pertenecen a pruebas no paramétricas.

Prueba de Hipótesis

Hipótesis General

Planteamos las siguientes hipótesis de trabajo

Ha: El control interno se relaciona con los gastos no deducibles en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017

Ho: El control interno no se relaciona con los gastos no deducibles en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05 = 5\%$ de margen de error

Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

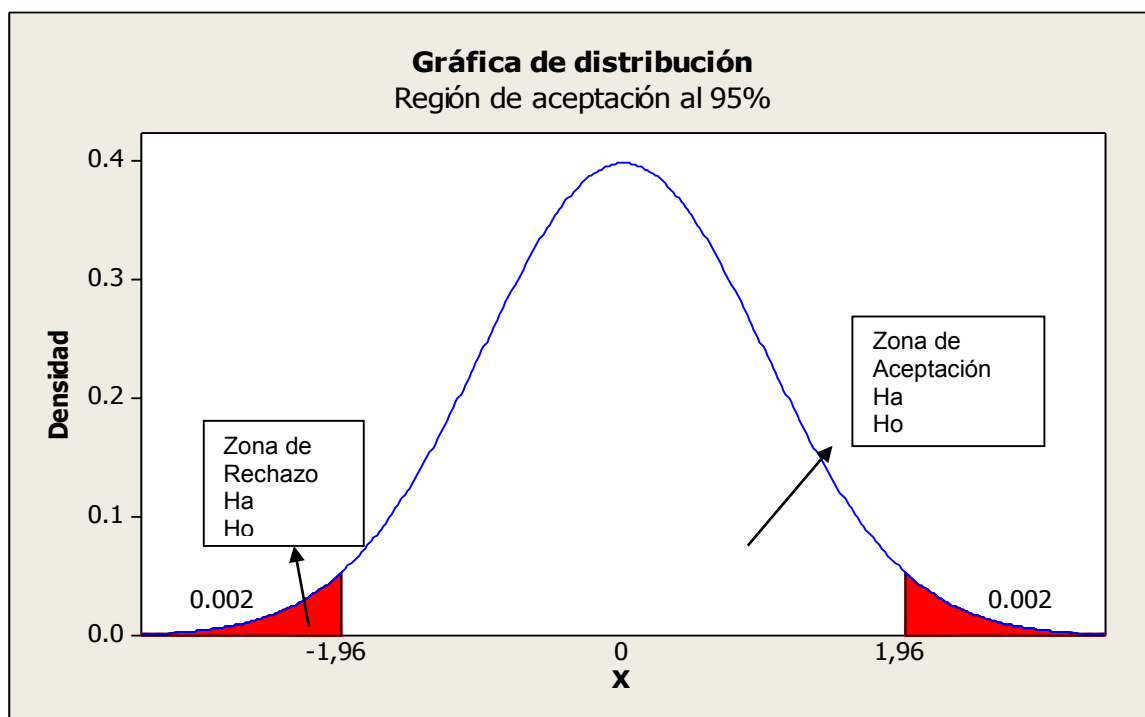
$P \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna

Tabla 31

Coefficiente de correlación entre el control interno y los gastos no deducibles.

CORRELACIONES			
		Control interno	Gastos no deducibles
Rho de Spearman	Control interno		
	Coefficiente de correlación	1,000	,985**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	34	34
	Gastos no deducibles		
	Coefficiente de correlación	,985**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	34	34

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).



$$X^2_t = 29,8$$

$$X^2_c = 58,708$$

$$p = 0.00 < 0.05$$

$$X^2_t = 29,8 < X^2_c = 58,708$$

Dado que el nivel de significancia o valor de $p = 0.00$ es menor que 0.05 permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir nos indica que existe una relación positiva y altamente significativa entre el control interno y los gastos no deducibles. Además el coeficiente de correlación de Spearman $= 0.985$, indica que la correlación es directamente proporcional (tiene signo positivo), es decir a mayor control interno mayor conocimiento del gasto no deducible.

Hipótesis Específicos 1

Ha: El entorno interno se relaciona con la utilidad en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017

Ho: El entorno interno no se relaciona con la utilidad en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05 = 5\%$ de margen de error

Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

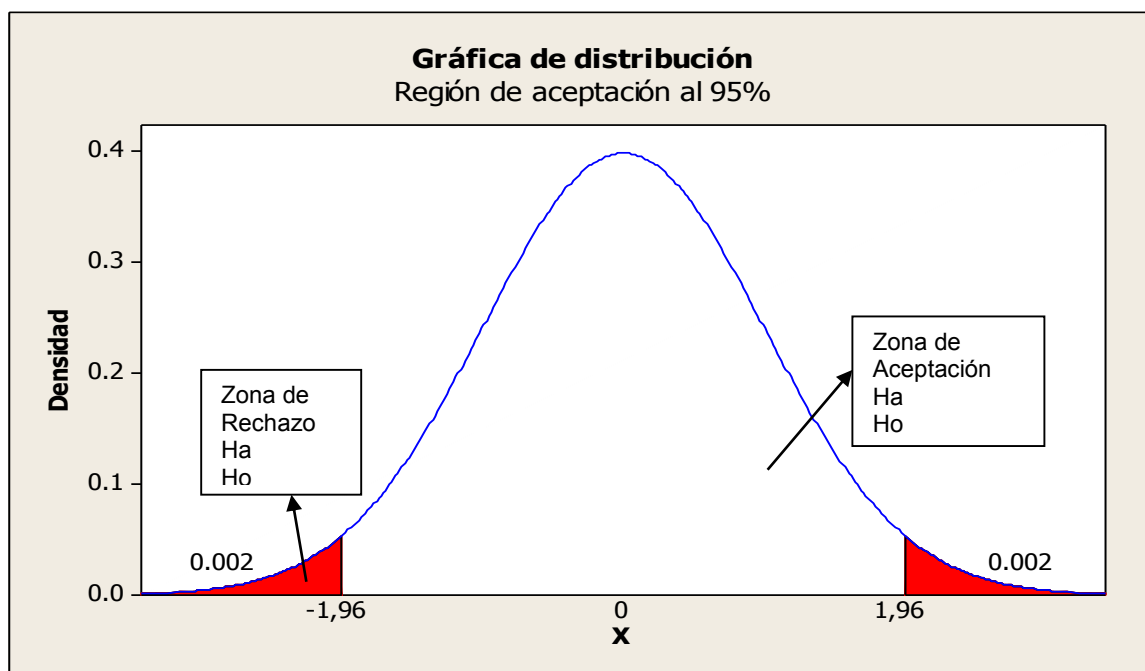
$P \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna

Tabla 32

Coefficiente de correlación entre el entorno interno y la utilidad.

CORRELACIONES			
		Entorno interno	Utilidad
Rho de Spearman	Entorno interno		
	Coefficiente de correlación	1,000	,965**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	34	34
	Utilidad		
	Coefficiente de correlación	,965**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	34	34

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).



Dado que el nivel de significancia o valor de $p = 0.00$ es menor que 0.05 permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir nos indica que existe una relación positiva y altamente significativa entre el entorno interno y la utilidad. Además el coeficiente de correlación de Spearman $= 0.965$, indica que la correlación es directamente proporcional (tiene signo positivo), es decir a mayor entorno de control mayor utilidad.

Hipótesis Específicos 2

Ha: Las actividades de control se relacionan con el criterio de razonabilidad en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017.

Ho: Las actividades de control no se relacionan con el criterio de razonabilidad en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05 = 5\%$ de margen de error

Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

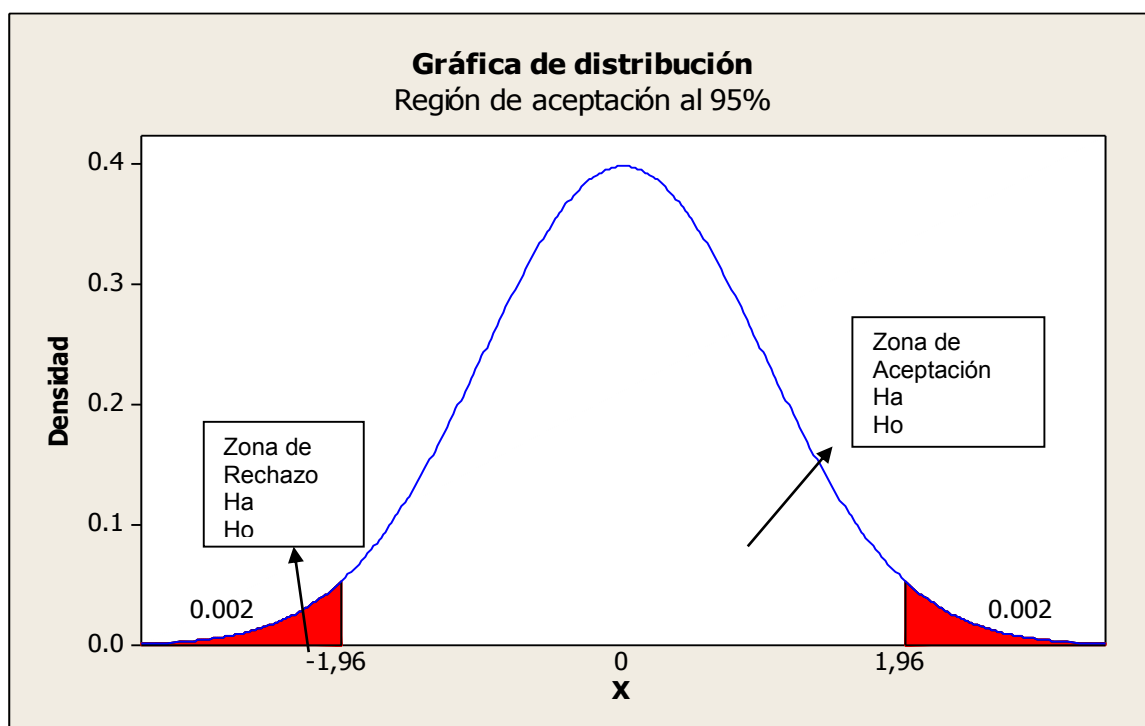
$P \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna

Tabla 33

Coeficiente de correlación entre las actividades de control y el criterio de razonabilidad.

CORRELACIONES			
		Actividades de control	Criterio de razonabilidad
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	34
	Criterio de razonabilidad	Coeficiente de correlación	,967**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	34

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).



Dado que el nivel de significancia o valor de $p = 0.00$ es menor que 0.05 permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir nos indica que existe una relación positiva y altamente significativa entre las actividades de control y el criterio de razonabilidad. Además el coeficiente de correlación de Spearman = 0.967 , indica que la correlación es directamente proporcional (tiene signo positivo), es decir a mayor actividades de control mayor criterio de razonabilidad.

Hipótesis Específicos 3

Ha: La información/comunicación se relaciona con la facultad de fiscalización en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017.

Ho: La información/comunicación no se relaciona con la facultad de fiscalización en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05 = 5\%$ de margen de error

Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

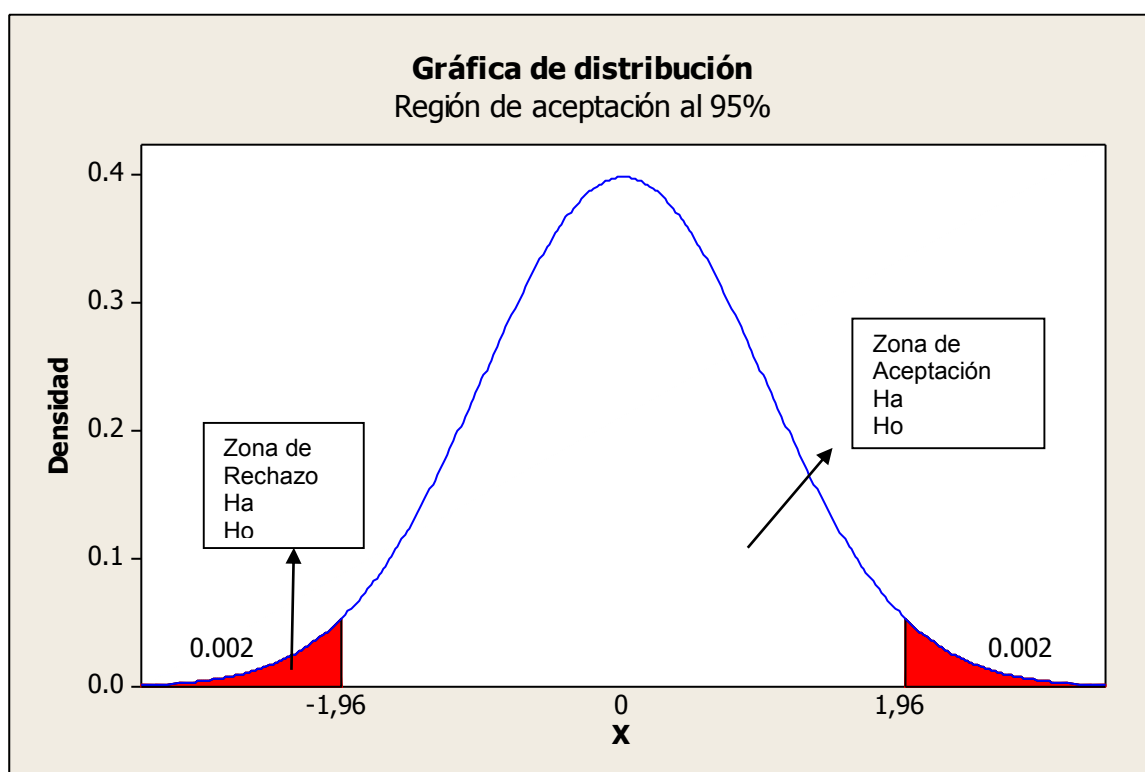
$P \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna

Tabla 34

Coeficiente de correlación entre la información / Facultad de fiscalización

CORRELACIONES				
			Información y comunicación	Facultad de fiscalización
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,835**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Facultad de fiscalización	Coeficiente de correlación	,835**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).



Dado que el nivel de significancia o valor de $p = 0.00$ es menor que 0.05 permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir nos indica que existe una relación positiva y altamente significativa entre la rotación de información / comunicación y la facultad de fiscalización. Además el coeficiente de correlación de Spearman = 0.835 , indica que la correlación es directamente proporcional (tiene signo positivo), es decir a mayor información / comunicación mayor facultad para los resultados de fiscalización tributaria.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN

Discusión

De los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se puede establecer la siguiente discusión e interpretación.

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar de qué manera el control interno se relaciona con los gastos no deducibles en la empresa ALESE SAC en el distrito de Santiago de Surco año 2017.

En la prueba de validez de los instrumentos se procedió a utilizar el Alpha de Cronbach obteniendo como resultados 0.861 y 0.803 para los instrumentos de control interno y gastos no deducibles, los cuales constan de 10 y 11 ítems, teniendo un nivel de confiabilidad del 95% siendo un valor óptimo del alpha de cronbach aquel valor que se aproxime más a 1 y que sus valores sean superiores a 0.7, los cuales garantizan la fiabilidad de dicha escala, en el caso de este estudio ambos valores son superiores a 0.7, por lo que nos permite decir que los instrumentos son los suficientemente confiables.

1. Según los resultados estadísticos obtenidos, el control interno tiene relación con los gastos no deducibles en la empresa ALESE SAC en el distrito de Santiago de Surco, año 2017, debido a que en los resultados obtenidos de la hipótesis general se aplicó la prueba de Spearman, donde el nivel de significancia o valor de $p = 0.00$ es menor que 0.05 que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir nos indica que existe una relación positiva y altamente significativa entre el control interno y los gastos no deducibles. Estos resultados confirman el estudio realizado por Zarpan (2013), quién señala que el control interno en el sistema se relaciona con la detección de riesgos operativos en los gastos no deducibles, en la municipalidad, ya que concluyen que el control interno que se realiza de la empresa es inadecuado en un 85%, esto se debe por una inadecuada verificación en el cruce de información y control de la misma, asimismo se

evidencio el desinterés de la gerencia de conocer las actividades de la organización que existen dentro de la empresa y de esta poder tener un mejor control.

2. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°1 se aplicó la prueba de Spearman, donde el nivel de significancia o valor de $p = 0.00$ es menor que 0.05 permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que el entorno interno tiene relación significativa con la utilidad. Además el coeficiente de correlación Spearman = 0.965, indica que la correlación entre el entorno interno y la utilidad en la empresa ALESE SAC en el distrito de Santiago de Surco es alta, así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por Misari (2012), quien señala que el control interno de una empresa de calzado es importante tanto como la administración que se le dé, como para la contabilidad ya que de acuerdo a los análisis mantener un nivel alto de control afecta directamente la liquidez de la empresa, y en cuanto al nivel de liquidez es positiva ya que tiene un control interno de a 3 veces en el año, y los costos se reducen influenciado en la liquidez de la empresa. Además Hemeryth (2013), manifiestan que el buen control del entorno interno funciona favorablemente en la utilidad y genera mejora a los niveles de eficiencia laboral. Así mismo Garrido (2011), indica que una buena de gestión de control del entorno del instituto puede perfeccionar el control de entorno y disminuir la reducción de tiempos en los gastos en el control interno en el instituto.
3. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°2 se aplicó la prueba de Pearson, donde el nivel de significancia o valor de $p = 0.00$ es menor que 0.05 permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que las actividades de control tiene una relación significativa con el criterio de razonabilidad. Además el coeficiente de correlación Spearman = 0.967, indica que la relación entre las actividades de control y el criterio de razonabilidad en la empresa ELESE SAC en el distrito de Santiago de Surco

es alta, así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por Rojas (2006), quien señala que el personal del área de contabilidad cuentan con un nivel bajo para labor del control de las actividades plantadas debiendo tener un ciclo de capacitación, ya que necesitan un mayor compromiso laboral para que de esta manera pueda generarse un buen impacto en el riesgo que se presenta en el criterio de razonabilidad en las entradas y salidas de gastos.

4. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°3 se aplicó la prueba de Pearson, donde el nivel de significancia o valor de $p = 0.00$ es menor que 0.05 permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que la información y comunicación tiene relación significativamente con la facultad de fiscalización. Además el coeficiente de correlación Spearman = 0.835 , indica que la relación entre la información y comunicación y la facultad de fiscalización en la empresa ALESE SAC en el distrito de Santiago de Surco es alta. Así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por Rojas (2006), quien señala que la información y comunicación entre áreas sobre el control interno de una empresa de respuestas electrónico es importante tanto como la administración que se le dé, como para la contabilidad ya que de acuerdo a los análisis mantener un nivel alto conocimiento de información y comunicación del control entre las áreas afecta directamente la los resultados de la fiscalizaciones tributarias de la empresa reduciendo la influencia de riesgos en el control de gastos no deducibles.

Finalmente consideramos que esta investigación es un aporte que ayudara a contribuir a las futuras investigaciones, nuevas ideas sobre el control interno y los gastos no deducibles.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES

Conclusiones

La información en el trabajo de investigación nos permite determinar las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo a la evidencia estadística concluye según la hipótesis general planteada, se ha logrado contrastar y verificar con la realidad, que el control de interno se relaciona significativamente con los gastos no deducibles en la empresa ALESE SAC en el distrito de Santiago de Surco, año 2017, debido a que el control interno es un problema latente que existe en la empresa ALESE SAC, sobre todo en aquellas que no cuentan con el personal capacitado, ya que el control interno es un factor determinante en el éxito económico de la empresa, así mismo la aplicación de un eficiente control interno servirá como base y sustento para la eficiente gestión del sistema de control y su consecuente desarrollo en los gastos no deducibles.
2. De acuerdo a la evidencia estadística concluye según la primera hipótesis específica planteada y validada, que el entorno interno tiene relación significativa con la utilidad en la empresa ALESE SAC en el distrito de Santiago de Surco, año 2017, debido a que contar con un buen control del entorno y una adecuada formación de valores, coordinación entre áreas, formación de una cultura tributaria permitirá que la empresa tenga utilidad en el manejo de los gastos no deducibles, esto implicaría tener establecido una mejor utilidad.
3. De acuerdo a la evidencia estadística concluye según la segunda hipótesis específica planteada y validada, que la actividad de control tiene relación significativa con el criterio de razonabilidad en la empresa ALESE SAC en el distrito de Santiago de Surco, año 2017, ya que el conocimiento de las normas tributarias y confiables informes comparativos periódicamente permiten la actualización y la coherencia de los gastos, evaluando los gastos que no se deducen tienen mucha importancia para evitar multas tributarias a la empresa,

las mismas que deben realizar un control de actividades de manera permanente, debido a que permite a la empresa tener un control constante, ya que se lleva un control de información con equidad tributaria. Conocer las normas tributarias para deducir los gastos no deducibles. Esto se debe realizar en los informes comparativos forma manual o sistemáticamente.

4. De acuerdo a la evidencia estadística concluye según la tercera hipótesis específica planteada y validada, que la información y comunicación tiene relación significativa en la facultad de fiscalización en la empresa ALESE SAC en el distrito de Santiago de Surco, año 2017, ya que una inadecuada tareas y información no confiable provoca pérdidas para la empresa debido a que dejan en desorden los gastos deducidos y no deducidos se pierdan o permiten que se deteriore, entre otras situaciones, por lo que se debe contar con un permanente registro de información de gastos que dé como resultado el eficiente cálculo para estar preparados para las fiscalizaciones tributarias y evitar multas.

CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES

Recomendaciones

Como resultado del presente trabajo de investigación se aportan las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a la empresa ALESE SAC del distrito de Santiago de Surco implementar un sistema de control interno debido a que es una herramienta determinante en el éxito económico de la empresa del sector, cuyos efectos darían como resultado el eficiente cálculo de los gastos no deducibles de esta manera planificar si fuera necesario organización del control de egresos.
2. Se recomienda a la empresa ALESE SAC del distrito de Santiago de Surco organizar un cronograma de actividades de control a la verificación de gastos que se debe practicar con la finalidad de tomar decisiones para lograr utilidades y que por lo tanto se puede organizar un control de egresos.
3. Se recomienda a la empresa ALESE SAC del distrito de Santiago de Surco utilizar un control de actividades permanente ya que ayudará a la empresa a resolver la coherencia de los gastos de manera inmediata la falta de información sobre los gastos, lo que permitirá a la empresa tener la información requerida y de esta manera evitará tener grandes cantidades de equivocaciones de gastos no deducibles que son una pérdida por tener falta de conocimiento y descoordinación entre áreas.
4. Se recomienda a la empresa ALESE SAC del distrito de Santiago de Surco implementar un sistema de información para lograr la comunicación efectiva entre las áreas para llevar un mejor control de gastos ya que un buen control se logrará optimizar y tener mejores resultados en las fiscalizaciones; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión interno del control.

CAPÍTULO VII: REFERENCIAS

Bibliografía

Alfalla luque, R. (2016). *Gestión Estratégica de la cadena de suministro*. lima: Universidad del Pacifico .

Álvarez, O (2007). Auditoria Gubernamental/ técnicas y procedimientos. Lima: Editorial el Pacifico.

Amat, Oriol. (2017). Empresas que mienten. Barcelona: Profit Editorial SL

Ahmad H, Juma´h. (2015). Introducción a la información contable, estimación y aplicación para la toma de decisiones. Alicante: Editorial área de innovación y desarrollo S.L

Artal Castells, Manuel. (2010). Dirección de ventas. Madrid: ESIC Editorial.

Bustamante Peña, Waldo. (2001). Apuntes de mercadotecnia para la microempresa rural. Santiago de Chile: Promer.

Coopers & Lybrand. (2000). Los nuevos conceptos del control interno. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.

Correas, Oscar. (2003). Crítica de la ideología jurídica. México: Ediciones Coyoacán SA.

- Chicano Tejada, Ester. UF1892: (2012). Gestionar el crecimiento y las condiciones ambientales. España: Ic editorial.
- De Antonio Gómez, Alberto. (2011). Pedagogía Constitucional. Bogotá: Universidad de Bogotá.
- Dieguez, Violeta & Otte, Adriana. (2012). Guía metodológica para el fomento de la lectura de la colección estrella de los andes. Santiago de Chile: Editorial Andrés Bello.
- Durán, José María. (2013). De nuestros impuestos y su administración. Barcelona: Publicaciones i ediciones de la Universidad de Barcelona.
- Estupiñan, M (2006). Plan de organización y los procedimientos. Argentina: Córdoba.
- Fonseca Luna, Oswaldo. (2007). Auditoría gubernamental moderna. Perú: Editorial enlace gubernamental SAC.
- Fonseca Luna, Oswaldo. (2011). Sistema de control interno. Perú: Editorial enlace gubernamental SAC.
- Fonseca Luna, Oswaldo. (2011). Sistemas de control interno para organizaciones. Perú: IICO.
- Franco, María. (2011). Comunicación en las relaciones profesionales. Madrid: Editorial CEP S.L.
- García Molina. Jesús M. (2005). La economía cubana a inicios del siglo XXI: desafíos y oportunidades de la globalización. México: Cepal.
- García Nava, Alberto & Paredes Hernández, Ludgar Meling. (2014). Estrategias financieras empresariales. México: Grupo Editorial patria SA.
- Garrido, B. (2011) “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”. Tesis pregrado Universidad de los Andes, Republica Boliviana de Venezuela

- Gavilán Núñez, Felipe. (2010). El delito fiscal en América Latina. España: Instituto de estudios fiscales.
- Hemeryth Charpentier, Flavia; Sánchez Gutiérrez, Jesica Margarita, (2013). “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo –2013”
- Lara, Arturo. (2012). *Toma el control de tu negocio*. México: Business Publishers Roundtable.
- Manco Posada, Juan Carlos. (2013). Elementos básicos del control, la auditoría y la revisión fiscal. España: Orin.
- Mantilla, S (2005). Control interno: Informe coso. ECOE Bogotá: Ediciones.
- Mantilla B., Samuel Alberto. (2011). Estándares/normas internacionales de información financiera (IFRS/NIIF). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Martínez Gutiérrez, Javier. (2010). Análisis de las deducciones autorizadas. México: ISEF Empresa Líder.
- Mestre Delgado, Esteban. (2000). La defraudación tributaria por omisión. Madrid: Ministerio de Justicia.
- Misari, L. (2012). El control interno de Inventarios y la Gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Perú: U.S.M.P.
- Misari (2012), “Misari (2012), “El control interno de inventario y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita” Universidad de San Martín de Porres- Lima.
- Mora Caldas, Jorge. (2013). Función fiscalizadora del Estado. México: Pasto.
- OCDE. (2017). La contratación pública en el Perú. París: Estudios de la OCDE sobre gobernanza pública.

- OCDE. (2013). La relación cooperativa: un marco referencial de la relación cooperativa al cumplimiento cooperativo. París: Estudios de la OCDE sobre gobernanza pública.
- Pereda Marín, Santiago & Berrocal Berrocal, Francisca. (2011). Dirección y gestión de recursos humanos por competencias. España: Editorial Centro de estudios Ramón Areces S.A.
- Porrúa, Miguel Ángel. (2016). Derechos del pueblo mexicano. México: librero.
- Quiñones, Paola (2014). El Impacto de la Reforma Tributaria en la Inversión en Chile. Chile: Orion.
- Rebaza Carpio, Ildefonso. (2012). La investigación contable-tributaria teoría y práctica. México: Montreal.
- Rojas, W. (2006). : “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”. Tesis de Maestría. Universidad de San de Guatemala.
- Sánchez Macías, José Ignacio. (2005). Economía, derecho y tributación. España: Ediciones universidad Salamanca.
- Vita/TCE. (2000). *Voluntario*. Estados Unidos: Iris Voluntelers
- Wolters Kluwer. (2010). Código. Tributos, impuestos. España: Ediciones fiscal CISS.
- Trejo Pérez, Pablo. (2011). Experiencias de fiscalización. Cuidado editorial. México.
- Zarpan Alegría Diana Janeth (2013), “Evaluación del sistema de Control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad de Pomalca- 2012” Universidad Católica de Santo Toribio de Mogrovejo.

CAPÍTULO VIII: ANEXO

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
<u>GENERAL</u> ¿De qué manera el control interno se relaciona con los gastos no deducibles en el sector automotriz ALESE S.A.C., en el distrito Santiago de Surco año 2017?	<u>GENERAL</u> Determinar de qué manera el control interno se relaciona con los gastos no deducibles en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017.	<u>GENERAL</u> El control interno se relaciona con los gastos no deducibles en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017	Control interno	- Entorno interno - Actividades de control - Información y comunicación	1. TIPO DE ESTUDIO El tipo de estudio a realizar es descriptivo-correlacional, descriptivo porque se describe cada una de las variables y correlacional porque cada variable depende de la otra. 2. DISEÑO DE ESTUDIO El tipo de diseño a realizar es no experimental, porque no manipularemos las variables. 3. POBLACION 4. TIPO DE MUESTRA Se utilizará el muestreo probabilístico, sub grupo de la población en el que todos los elementos de esta tienen la posibilidad de ser elegidos. 5. TAMAÑO DE MUESTRA La unidad de análisis de estudio se extrae de la población utilizando la fórmula de muestreo probabilístico. 6. TECNICAS E INSTRUMENTOS Variable 1: CONTROL INTERNO Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia. Variable 2: GASTOS NO DEDUCIBLES Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta. Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.
<u>ESPECIFICOS</u> ¿De qué manera el entorno interno se relaciona con la utilidad en el sector automotriz ALESE S.A.C., en el distrito Santiago de Surco año 2017?	<u>ESPECIFICOS</u> Analizar de qué manera el entorno interno se relaciona con la utilidad en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017	<u>ESPECIFICOS</u> El entorno interno se relaciona con la utilidad en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017			
<u>ESPECIFICOS</u> ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con el criterio de razonabilidad en el sector automotriz ALESE S.A.C., en el distrito Santiago de Surco año 2017?	<u>ESPECIFICOS</u> Analizar de qué manera las actividades de control se relacionan con el criterio de razonabilidad en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017	<u>ESPECIFICOS</u> Las actividades de control se relacionan con el criterio de razonabilidad en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017	Gastos no deducibles	- Utilidad - Criterio de razonabilidad - Facultad de fiscalización	

<u>ESPECIFICOS</u> ¿De qué manera la información/comunicación se relaciona con la facultad de fiscalización en el sector automotriz ALESE S.A.C., en el distrito Santiago de Surco año 2017?	<u>ESPECIFICOS</u> Analizar de qué manera la información/comunicación se relaciona con la facultad de fiscalización en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017	<u>ESPECIFICOS</u> La información/comunicación se relaciona con la facultad de fiscalización en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017			
---	---	--	--	--	--

ANEXO N° 2: CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES:

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas relacionadas con el control de inventarios y la rotación de inventarios en una escala del 1 al 5.

Lea detenidamente cada una de las preguntas y seleccione una respuesta de acuerdo con su opinión, marcando con una "X" el número de la escala cuantitativa que aparece en cada pregunta.

1: Totalmente en desacuerdo **2:** En desacuerdo **3:** Indeciso **4:** De acuerdo **5:** Totalmente de acuerdo

Tipo Escala de Likert

Dimensiones	Nº	Instrumento	1	2	3	4	5
Entorno interno	1	Está usted de acuerdo que los valores éticos estén definidos en las normas de conducta como medida de control interno					
	2	Considera usted que la coordinación de la información tributaria entre áreas funcionan con fluidez, seguridad como parte del control interno.					
	3	Está usted de acuerdo que para el control interno debe haber un control de sistema de información automatizado para el cumplimiento de las normas, procedimientos y disposiciones legales tributario.					
	4	Cree usted que la cultura tributaria es un instrumento para reducir la evasión de impuestos.					
Actividades de control	5	La medición por actividad incluye el análisis contable mediante el control interno					
	6	En las normas tributarias se registran las operaciones de los principios contables.					
	7	Está usted de acuerdo que los informes comparativos periódicos deben incluir las operaciones por gastos.					
Información y comunicación	8	Está usted de acuerdo que un seguimiento del avance de las tareas programadas debe simplificar y automatizarse los trámites tributarios.					

	9	En las responsabilidades de información debe relacionarse con la gestión riesgos tributarios.					
	10	Cree usted que la información confiable es una herramienta para el control interno de los informes tributarios.					

Dimensiones	Nº	Instrumento	1	2	3	4	5
Utilidad	11	Está usted de acuerdo con resultados de los estados financieros					
	12	Está usted de acuerdo que los ingresos y los gastos no deducibles de manera estimada genera una adecuada liquidez					
	13	Considera usted un riesgo para no contar con solvencia fiscal por no justificar adecuadamente los gastos que no son deducibles					
	14	Está usted de acuerdo que la realización de un plan tributario para controlar los gastos disminuye contingencias tributarias					
Criterio de razonabilidad	15	Está usted de acuerdo que la equidad tributaria está de acuerdo a las rentas que posee actualmente la empresa					
	16	Considera usted no coherente los gastos que no califican como gastos no deducibles					
	17	Cree usted que la falta de control de los gastos no deducible origina contingencia tributaria					
	18	Las medidas de rotación de gastos mide la eficiencia con que se utilizan los gastos					
Facultad de fiscalización	19	Está de acuerdo que la presentación de libros debe guardar relación con las obligaciones tributarias para evitar infracción tributaria					
	20	Está de acuerdo que los documentos que comprueba los gastos no deducibles es la evidencia tratamiento tributario					
	21	Según la inspección interna la falta de cumplimiento de la deducción de gastos no deducible que no está de acuerdo a lo permitido por la ley tributaria origina sanción.					

Observaciones (precisar si hay
suficiencia):

SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒]

Aplicable después de corregir [☐]

No aplicable [☐]

Apellidos y nombres del juez validador:

PADILLA JESUS PATRICIA

DNI:

09402744

Especialidad del
validador:

DNA EN CONTABILIDAD

29 de Septiembre del 2014

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o
dimensión específica del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es
conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son
suficientes para medir la dimensión.

Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] Aplicable después de corregir []
No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: ESPINOZA CRUZ, Manuel Alberto

DNI: 07272718

Especialidad del validador: Administración - Auditoría Tributaria

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

6/12 del 2017

Antepara, E.

Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] Aplicable después de corregir []
No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Esquivel Chunga, Nancy Mayra

DNI: 08510968

Especialidad del validador: Administración

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

06/10 del 2017

[Firma]

Firma del Experto Informante.

